



# DFCM

# 2019

Publicado em abril de 2020

## Demonstração do Fluxo de Caixa do Município

### Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 11dfe0a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50



**DFCM**  
**2019**

**Demonstração do Fluxo de Caixa do Município**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Secretaria Municipal da Fazenda  
Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), através do item 6, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 8 da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019, conforme anexos X e XV.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município do exercício de 2019, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 6.647.021,69, enquanto que o saldo ao final do exercício em 31 de dezembro foi de R\$ 10.764.795,40. Houve aumento dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 4.117.773,71.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Edilson Tavares de Lima  
**Prefeito**

Rita de Cássia de Almeida Silva  
**Secretária da Fazenda**

João Gualberto Combé Gomes  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 11dfe0a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50

**DFCM**  
**2019**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**



# MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-  
CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156  
<http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: João Gualberto

Chave de Autenticação Digital  
2177-7957-777

Página  
1 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Despesa realizada: **Paga**

Despesa realizada: Paga  
Assinada digitalmente por: JOÃO GUALBERTO  
CPF: 11256054000139  
Assinatura: https://br.scribd.com/document/4234508490  
Assinatura: https://br.scribd.com/document/4234508490

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 01)</b>	122.381.280,07	111.110.239,65
Receita tributária	11.132.085,03	8.555.533,68
Receita de contribuições	1.584.925,22	1.180.478,40
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	1.227.785,01
Remuneração das disponibilidades	217.199,33	551.121,89
Outras receitas derivadas e originárias	197.538,24	24.631,54
Transferências recebidas	80.257.941,36	70.117.271,45
Outros ingressos operacionais	28.991.590,89	28.274.417,68
<b>Desembolsos (Nota 02)</b>	111.703.352,97	101.049.155,31
Pessoal e demais despesas	81.886.407,78	72.887.014,68
Juros e encargos da dívida	291.682,40	0,00
Transferências concedidas	392.847,80	77.000,00
Outros desembolsos operacionais	29.132.414,99	28.889.140,63
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 03)</b>	10.677.927,10	9.660.084,34

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 04)</b>	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
<b>Desembolsos (Nota 05)</b>	11.979.856,81	11.927.528,47
Aquisição de ativo não circulante	11.979.856,81	11.927.528,47
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 06)</b>	-11.979.856,81	-11.227.528,47

### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ingressos (Nota 07)</b>	5.822.486,96	2.909.837,63
Operações de crédito	5.000.000,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	822.486,96	2.909.837,63
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 08)</b>	402.783,54	369.379,38
Amortização/Refinanciamento da dívida	402.783,54	369.379,38
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 09)</b>	5.419.703,42	2.540.458,25

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	4.117.773,71	478.014,12
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	6.647.021,69	6.169.007,57
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	10.764.795,40	6.647.021,69



# MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-  
CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156  
<http://toritama.pe.gov.br/>

<b>Usuário:</b> João Gualberto	<b>Chave de Autenticação Digital</b> 2177-7957-777	<b>Página</b> 2 / 3
--------------------------------	---	------------------------



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

**Despesa realizada: Paga**

Assinado Digitalmente por: JOÃO GUALBERTO COMBE GOMES  
CPF: 061.806.122-70  
DocId: 35043950e4575be9a-d234503e4d50

**Exercício Atual**      **Exercício Anterior**

### QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>Transferências correntes recebidas</b>		
Intergovernamentais	56.330.359,01	46.744.210,23
da união	44.175.205,79	35.667.345,28
de estados e distrito federal	12.015.034,82	11.088.864,95
de municípios	140.118,40	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	23.927.582,35	23.668.061,22
<b>Total das transferências correntes recebidas</b>	<b>80.257.941,36</b>	<b>70.512.271,45</b>
<b>Transferências concedidas</b>		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências	392.847,80	70.000,00
<b>Total das transferências concedidas</b>	<b>392.847,80</b>	<b>70.000,00</b>



# MUNICÍPIO DE TORITAMA

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-  
 CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156  
<http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: João Gualberto

Chave de Autenticação Digital  
2177-7957-777

Página  
3 / 3



## Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBES GOMES, em Cumprimento do documento: JfTf0a3-950e-4575-be9a-d234503e48000

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

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativo	2.980.556,19	2.992.782,68
Judiciário	571.344,55	817.723,68
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	10.771.726,24	922.556,44
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	1.278.292,12	1.227.920,88
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	3.653.342,71	3.902.108,32
Previdência social	256.591,10	261.577,84
Saúde	19.117.972,26	17.517.779,36
Trabalho	0,00	0,00
Educação	28.196.070,81	25.991.821,75
Cultura	1.947.720,10	1.041.883,85
Direito da cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	9.391.685,32	9.441.027,82
Habituação	0,00	0,00
Saneamento	8.686,85	0,00
Gestão ambiental	1.703.931,56	1.181.693,93
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	98.658,09	141.401,04
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	1.302.335,00	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	82.003,90	0,00
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	0,00	0,030,00
Encargos especiais	525.490,98	553.707,09
<b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b>	<b>81.886.407,78</b>	<b>72.887.014,68</b>

### QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e correção monetária da dívida interna	291.682,40	0,00
Juros e correção monetária da dívida externa	0,00	0,00
Outros encargos da dívida	0,00	0,00
Outras despesas com juros, correção monetária e outros encargos de dívida, não classificados na função 28	0,00	0,00
<b>Total dos juros e encargos da dívida</b>	<b>291.682,40</b>	<b>0,00</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Toritama, Fundo Municipal de Saúde de Toritama, Fundo Municipal de Assistência Social de Toritama, Câmara Municipal de Vereadores (Dados externos até 2018), CONIAPE, Companhia de Trânsito e Transporte Urbano de Toritama - CTTU, Câmara Municipal de Vereadores

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 18 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Prefeitura Municipal de Toritama/PE
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>a.3. CNPJ:</b> 11.256.054/0001-39
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Avenida Dorival José Pereira, nº 1370 – Parque das Feiras – Toritama/PE – CEP: 55.125.000
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:</b> A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.6. Dados estatísticos e informações gerais:</b> A população estimada pelo IBGE é de 45.219 mil habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,00. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.645 de 03 de dezembro de 2018 (LOA para o ano de 2019). O município obteve o conceito moderado no último resultado do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.
<b>a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>a.8. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Câmara Municipal de Vereadores de Toritama;</li> <li>2) Prefeitura Municipal de Toritama;</li> <li>3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);</li> <li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li> <li>5) Autarquia Municipal de Trânsito e Transporte Urbano - CTTU;</li> <li>6) CONIAPE</li> </ol>

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição.</li> <li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li> </ul>

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/pt/ptpp/validarDocumento> Código do documento: H0602-9506-4575-1029-1234503e4450



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019**  
**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos (Nota 01)</b>	122.381.280,07	111.112.239,65
Receita tributária	11.132.085,03	8.850.533,68
Receita de contribuições	1.584.925,22	1.718.478,40
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	1.327.785,01
Remuneração das disponibilidades	217.199,33	157.121,89
Outras receitas derivadas e originárias	197.538,24	324.631,54
Transferências recebidas	80.257.941,36	70.112.271,45
Outros ingressos operacionais	28.991.590,89	28.621.417,68
<b>Desembolsos (Nota 02)</b>	111.703.352,97	101.947.155,31
Pessoal e demais despesas	81.886.407,78	72.887.014,68
Juros e encargos da dívida	291.682,40	0,00
Transferências concedidas	392.847,80	273.000,00
Outros desembolsos operacionais	29.132.414,99	28.787.140,63
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 03)</b>	10.677.927,10	9.165.084,34

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2019 foi de R\$ 122.381.280,07. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 111.112.239,65.

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2019 foi de R\$ 111.703.352,97. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 101.947.155,31.

**Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 10.677.927,10.

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: [https://tce.tce-pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?codigo\\_documento=116003-9506-4575-be9a-d234503e4d50](https://tce.tce-pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?codigo_documento=116003-9506-4575-be9a-d234503e4d50)

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: [https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo\\_documento=H6f0a3-950e-4575-bc9a-d234502e4d50](https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento=H6f0a3-950e-4575-bc9a-d234502e4d50)

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 04)</b>	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
<b>Desembolsos (Nota 05)</b>	11.979.856,81	11.227.528,47
Aquisição de ativo não circulante	11.979.856,81	11.227.528,47
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 06)</b>	-11.979.856,81	-11.227.528,47

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2019 foi de R\$ 0,00. Em 2018 o valor foi de R\$ 0,00.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2019 foi de R\$ 11.979.856,81. Já no exercício de 2018 foi de R\$ 11.227.528,47.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos em 2019 foi de R\$ - 11.979.856,81. No exercício de 2018 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ - 11.227.528,47.

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>Ingressos (Nota 07)</b>	5.822.486,96	2.909.837,63
Operações de crédito	5.000.000,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	822.486,96	2.909.837,63
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos (Nota 08)</b>	402.783,54	369.379,38
Amortização/Refinanciamento da dívida	402.783,54	369.379,38
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 09)</b>	5.419.703,42	2.540.458,25

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2019 foi de R\$ 5.822.486,96. Enquanto no exercício de 2018 foi de R\$ 2.909.837,63.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2019 foi de R\$ 402.783,54. Já em no exercício de 2018 foi de R\$ 369.379,38.

**Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2019 foi de R\$ 5.419.703,42. No exercício de 2018 foi de R\$ 2.540.458,25.

<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)</b>	4.117.773,71	478.014,12
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	6.647.021,69	6.169.007,57
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	10.764.795,40	6.647.021,69

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2019 foi de R\$ 4.117.773,71, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 6.647.021,69 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 10.764.795,40.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:**

Nome da Linha de Crédito	Montante da Linha de Crédito Obtida	Valores não utilizados até 31/12/2019	Valor não utilizado destinado a atividades operacionais	Valor não utilizado destinado a atividades de investimentos	Descrição das restrições a utilização da linha de financiamento
FINISA	R\$ 5.000.000,00	R\$ 2.833.554,64	R\$ 0,00	R\$ 2.833.554,64	-

**h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:**

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2019.

**h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:**

- O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 11.979.856,81	R\$ 11.227.528,47
2º	OPERAÇÃO DE CRÉDITO	R\$ 5.000.000,00	R\$ 0,00
3º	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	R\$ 402.783,54	R\$ 369.379,38

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2019 e 2018.

**h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 10.764.795,40	R\$ 10.764.795,40	R\$ 0,00

**i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.tcepe.gov.br/epi/validarDocumento.aspx?documento=H4fe0a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50>

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Não se aplica
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 11cf0a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validadaDoc.seam> Código do documento: 11cf60a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP**

Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Não se aplica
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído

**PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP**

Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP**

Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE TORITAMA**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

---

**Edilson Tavares de Lima**  
Prefeito

---

**João Gualberto Combé Gomes**  
Contador  
CRC-PE Nº 021289/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 11dfe0a3-950e-4575-be9a-d234503e4d50