







**PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: DOMINGOS SÉVIO DA COSTA TORRES, JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://epec.fpe.gov.br/epp/validaDoc.seam?CodigoDocumento:29b70b19-2855-4ab7-b69d-cb0a08d31950>

de investimento e de financiamento. A DFC aplicada ao setor público é elaborada pelo método direto e utiliza as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e contas necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa <sup>1</sup>

O Balanço Financeiro (BF) e a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) são demonstrações que exibem os fluxos financeiros que afetam o item “Caixa e Equivalentes de Caixa” da entidade.

Mesmo sendo o BF mais abrangente que a DFC, uma análise conjunta não traz prejuízo à visão gerencial deste fluxo, pois as diferenças existentes não chegam a alterar as reflexões obtidas.

Observa-se que, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao “Resultado Financeiro”. Dessa forma, em 2018, o resultado apurado pela entidade foi positivo em R\$593mil bem superior ao comparado com o exercício de 2017 que foi positivo em R\$857mil, conforme tabela a seguir:

Tabela 1. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação

|  | <i>Em 31/12/2018</i> | <i>Em 31/12/2017</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| ATIVIDADES OPERACIONAIS                                      | 768.501,64           | 163.835,63           |
| ATIVIDADES DE INVESTIMENTO                                   | -3.503.211,50        | -493.110,42          |
| ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO                                  | 2.562.386,05         | 78.959,90            |
| <b>Resultado da Variação do Caixa e Equivalente de Caixa</b> | <b>-172.323,81</b>   | <b>-250.314,89</b>   |

<sup>1</sup> PCASP – Resolução nº 400

**PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES, JOSE JOSIV ALDO RUFINO DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 29b70b19-2855-4eb7-1669d-cb0a08d31950