DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2023
Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

R$ 1,00

	Nota	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos		**50.652.790,99**
Receita de Contribuições		30.116.862,06
Receita Patrimonial		3.311.113,82
Receita de Serviços		1.251.297,16
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		18.487,49
Outros ingressos operacionais		15.955.030,46
Desembolsos		**32.813.390,38**
Pessoal e demais despesas		21.100.473,38
Transferências concedidas		1.305.708,41
Outros desembolsos operacionais		10.407.208,59
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		**17.839.400,61**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Desembolsos		**1.747,04**
Aquisição de ativo não circulante		1.747,04
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		**(1.747,04)**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Desembolsos		**72.573,36**
Outros desembolsos de financiamentos		72.573,36
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		**(72.573,36)**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)		**17.765.080,21**
Caixa e Equivalente de caixa inicial		114.073.130,70
Caixa e Equivalente de caixa final		131.838.210,91

TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	
Intragovernamentais	1.305.708,41
Total das transferências concedidas	**1.305.708,41**

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

Município: São Gabriel
Rio Grande do Sul
Período: Exercício de 2023
Unidade Gestora: 0002 - IPRESG

R$ 1,00

	Exercício Atual
Essencial à Justica	48.362,02
Previdência Social	20.627.981,96
Encargos Especiais	424.129,40
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**21.100.473,38**

Nota: A Demonstração dos Fluxos de Caixa é elaborada pelo método direto, isto é, evidencia somente as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes (bancos).
Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

APRESENTAÇÃO

O **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Municipais de São Gabriel – IPRESG,** criado pela Lei Municipal nº 2.543, de 30 de outubro de 2001, é uma autarquia integrante da administração indireta municipal com autonomia administrativa e financeira, ao qual compete a administração, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e gestão de recursos e fundos previdenciários, homologação, manutenção dos benefícios de aposentadoria e pensão, observando os critérios legais, de forma a garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, em conformidade com as avaliações atuariais realizadas em cada exercício financeiro.

NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (ANEXO 18)

NE.01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: Foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

NE.02 – Contexto Operacional: A DFC foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, considerando os pagamentos e recebimentos Intraorçamentários.

O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixas e Equivalentes de Caixa e mantêm compatibilidade com os valores apresentados no Balanço Financeiro.

NE.03 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais: compreende ingressos e desembolsos relativos à operacionalização do RPPS.

- *Receita de Contribuições:* relativo ao ingresso de contribuições previdenciárias patronal, suplementar e funcional (servidor) repassadas pelo poder executivo, legislativo, RPPS, tocante aos servidores estatutários.
- *Receita Patrimonial:* são ingressos de valores que foram arrecadados pelo RPPS, referente a receitas em Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, seguindo os procedimentos da instrução normativa IPC nº 14.
- *Receita de Serviços:* ingresso de numerários utilizados na Taxa de Administração (fonte de recursos 1802).
- *Outras Receitas/ Ingressos Operacionais:* consiste no registro de receitas de contribuições e indenizações sem reconhecimento prévio, no exercício.
- *Outros Ingressos Operacionais:* ingressos registrados conforme instrução normativa IPC nº 14, cujos valores são provenientes da contabilização de ganhos em Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo.
- *Pessoal e Demais Despesas:* registra os desembolsos com pagamento de salários e benefícios (remuneração líquida), pagamentos de DARF de PASEP mensal e os pagamentos de Precatórios.
- *Transferências Concedidas:* compreende os desembolsos pelo pagamento da Taxa de Administração (fonte de recursos 1800), ou seja, o mesmo saldo encontrado no Balanço Orçamentário relativo as despesas Intraorçamentárias.

- *Outros Desembolsos Operacionais:* valores desembolsados com o pagamento de valores restituíveis – IRRF, ISSQN, INSS, pensão alimentícia, Ipe-saúde, consignações bancárias – pagamentos de contas a pagar e fornecedores, além de contabilizar os registros de perdas em Investimentos e Aplicações Temporárias de Curto Prazo, realizados em conformidade a instrução normativa IPC nº 14.

NE.04 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento: compreende valores desembolsados pela aquisição de ativo não circulante, ou seja, mobiliários, aparelhos e equipamentos, entre outros.

NE.05 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento: compreende valores pela obtenção de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Os desembolsos decorreram da amortização da dívida parcelada de PASEP – Termo de Intimação nº 100000030551635, cujo valor de R$ 72.573,36 pago era obstante ao valor principal desta obrigação junto a Receita Federal do Brasil, parcelamento quitado no primeiro semestre de 2023.

NE.06 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa: compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além dos investimentos e aplicações financeiras de curtos prazo, que são itens de alta liquidez e prontamente conversíveis em caixa, além de estarem sujeitas a um insignificante risco na mudança de valor.

É possível assimilar que o resultado final da conta "Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de caixa é a subtração das atividades de investimento e financiamento das atividades operacionais, cujo saldo representa uma evolução nos recursos financeiros do IPRESG no montante de R$ 17.765.080,21, ou seja, um acréscimo de 15,57%, em relação ao exercício 2022.

Atividades Operacionais	R$	17.839.400,61
Atividades de Investimento	R$	-1.747,04
Atividades de Financiamento	R$	-72.573,36
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	**R$**	**17.765.080,21**

	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Evolução Monetária	Variação %
Saldo para o Exercício Seguinte	R$ 131.838.210,91	R$ 114.073.130,70	R$ 17.765.080,21	15,57%

São Gabriel - RS, 11 de janeiro de 2024.

Fabiana Pohlmann Machado Figueiredo
Presidente

Vinícius de Lima Zuse

Vinícius de Lima Zuse
Contador CRC/RS – 099749/O-2