



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2019	EXERCÍCIO ANTERIOR 2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos	I	6.305.119.491,11	6.014.211.092,22
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.045.914.472,38	1.868.956.550,04
Receita de Contribuições		564.792.990,65	517.125.741,49
Receita Patrimonial		4.473.926,73	3.677.860,18
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		54.729.790,23	50.661.296,05
Remuneração das Disponibilidades		33.781.134,41	50.420.360,94
Outras Receitas Derivadas e Originárias		174.166.078,81	143.587.906,06
Transferências Recebidas		2.245.768.257,84	2.161.145.117,50
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		1.181.492.840,06	1.218.636.259,96
Valores Restituíveis		283.366.958,60	216.078.919,65
Obrigações Financeiras/Terceiros		888.015.810,24	987.476.252,63
Demais Variações Patrimoniais a Apropriar		10.110.071,22	15.081.087,68
Desembolsos	I	6.010.049.014,45	5.682.624.916,14
Pessoal e Demais Despesas		4.128.401.779,60	3.773.159.626,22
Juros e Encargos da Dívida		72.577.436,46	58.038.481,66
Transferências Concedidas		527.512.253,44	573.518.570,66
Demais Juros e Encargos da Dívida		4.305.484,58	3.010.326,55
Outros Desembolsos Operacionais		1.277.252.060,37	1.274.897.911,05
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		197.777,31	4.915.719,57
Pagamento de Restos a Pagar Processados		95.899.831,21	74.839.567,83
Valores Restituíveis		278.600.133,42	220.959.324,71
Baixa de Obrigações Financeiras/Terceiros		883.416.031,97	966.398.088,76
Demais Variações Patrimoniais a Apropriar		19.138.286,46	7.785.210,18
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	I	295.070.476,66	331.586.176,08
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos	II	1.555.509.166,07	1.634.751.911,78
Alienação de Bens		268.483,87	180.312,80
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	77.812,50
Outros Ingressos de Investimentos		1.555.240.682,20	1.634.493.786,48
Desembolsos	II	2.016.969.615,73	1.977.597.642,89
Aquisição de Ativo Não Circulante		194.542.693,89	151.902.066,72
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	37.500,00
Outros Desembolsos de Investimentos		165.505.044,16	111.643.208,58
Demais Desembolsos de Investimentos		1.656.921.877,68	1.714.014.867,59
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		152.799,00	34.165,00
Pagamento de Restos a Pagar Processados		17.795.698,72	11.448.136,96
Outros Desembolsos		1.638.973.379,96	1.702.532.565,63
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	II	(461.460.449,66)	(342.845.731,11)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos	III	191.883.625,42	180.991.650,98
Operações de Crédito		191.883.625,42	180.991.650,98
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Outros Ingressos de Financiamentos		-	-
Desembolsos	III	91.908.569,90	72.083.894,24
Amortização / Refinanciamento da Dívida		2.405.462,28	2.405.462,28
Outros Desembolsos de Financiamentos		89.503.107,62	69.678.431,96
Demais Desembolsos de Financiamentos		-	-
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		-	-
Pagamento de Restos a Pagar Processados		-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	III	99.975.055,52	108.907.756,74
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	IV	(66.414.917,48)	97.648.201,71
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	IV	401.265.411,18	303.617.209,47
Caixa e Equivalente de Caixa Final	IV	334.850.493,70	401.265.411,18



QUADROS ANEXOS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	Em R\$	
	EXERCÍCIO ATUAL 2019	EXERCÍCIO ANTERIOR 2018
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais	1.863.202.722,46	1.836.236.459,81
da União	1.007.691.609,02	1.004.850.834,90
de Estados e Distrito Federal	855.511.113,44	831.385.624,91
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	20.221.933,95	-
Outras transferências recebidas	362.343.601,43	324.908.657,69
Total das Transferências Recebidas	2.245.768.257,84	2.161.145.117,50
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	-	45.309.601,55
a União	-	42.643.648,51
a Estados e Distrito Federal	-	2.665.953,04
de Municípios	-	-
a Consórcios Públicos	-	-
Intragovernamentais	318.827.567,31	340.212.145,74
Outras transferências concedidas	208.684.686,13	187.996.823,37
Total das Transferências Concedidas	527.512.253,44	573.518.570,66

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	Em R\$	
	EXERCÍCIO ATUAL 2019	EXERCÍCIO ANTERIOR 2018
Legislativa	148.830.895,29	143.976.685,81
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	47.512.786,37	43.634.336,12
Administração	314.515.669,36	297.139.010,36
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	3.912.908,62	4.155.338,01
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	75.055.348,68	62.816.925,07
Previdência Social	561.595.690,07	487.798.123,25
Saúde	927.983.140,92	887.352.926,21
Trabalho	5.947.587,38	2.826.282,72
Educação	853.063.761,27	773.975.584,52
Cultura	116.838.313,53	105.483.084,71
Direitos da Cidadania	77.155.229,98	66.367.089,82
Urbanismo	777.059.284,30	739.008.861,20
Habitação	2.441.163,98	-
Saneamento	35.276.016,19	32.106.948,57
Gestão Ambiental	17.634.015,37	19.617.032,46
Ciência e Tecnologia	2.198.168,99	370.161,50
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	58.206.260,55	52.364.849,88
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	16.582.948,77	14.889.223,33
Encargos Especiais	86.592.589,98	39.277.162,68
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	4.128.401.779,60	3.773.159.626,22

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	Em R\$	
	EXERCÍCIO ATUAL 2019	EXERCÍCIO ANTERIOR 2018
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	55.951.604,14	38.110.072,62
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	5.293.999,27	9.463.836,18
Outros Encargos da Dívida	15.637.317,63	13.474.899,41
Total dos Juros e Encargos da Dívida	76.882.921,04	61.048.808,21



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2019

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresentou as entradas e saídas de caixa classificadas em Fluxo das Atividades Operacionais, Fluxo das Atividades de Investimento e Fluxo das Atividades de Financiamento. Foi elaborada de acordo com as **Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 08**, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em janeiro de 2020, enunciadas em complemento às **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP**, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e ao **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 8ª. edição)**.

Em consonância com o estabelecido na IPC 08, a DFC do município de Recife foi concebida pelo **Método Direto**, abrangendo os Poderes Executivo (toda administração pública, direta e indireta) e Legislativo (Câmara Municipal), utilizando-se 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 de despesas, bem como funções e subfunções. Quando pertinente, também se fez uso de outras contas contábeis e filtros necessários para evidenciar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transitou pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

A soma dos fluxos das 03 (três) atividades demonstrou a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2019 em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outras Receitas/Ingressos” e “Outros/Demais Desembolsos” (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplaram situações não previstas, as quais foram adaptadas conforme a necessidade do Município. Representaram geralmente valores que não passaram pelo orçamento, mas afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como, por exemplo, recebimentos e pagamentos extraorçamentários, transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, além de aplicações e resgates de investimentos temporários, etc.

Levando em consideração o MCASP, a DFC foi estruturada em Quadro Principal e Anexos (Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e Quadro de Juros e Encargos da Dívida). Quanto ao Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, foi adotado o modelo analítico para tal item, **dispensando dessa forma o quadro anexo, visto que todos os grupos de receitas estão detalhados no nível requerido:**



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2019

Documento Assinado Digitalmente por: GERALDO JULIO DE MELLO FILHO, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97496ca2-7107-4507-8da9-cd147038a531

Especificação	Em RS	
	Exercício Atual 2019	Exercício Anterior 2018
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.045.914.472,38	1.868.956.550,04
Receita de Contribuições	564.792.990,65	517.125.741,49
Receita Patrimonial	4.473.926,73	3.677.860,18
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	54.729.790,23	50.661.296,05
Remuneração das Disponibilidades	33.781.134,41	50.420.360,94
Outras Receitas Derivadas e Originárias	174.166.078,81	143.587.906,06
Total das Receitas Derivadas e Originárias	2.877.858.393,21	2.634.429.714,76

Os valores mais expressivos na DFC do exercício de 2019, estão dispostos nas seguintes rubricas:

Nota I: Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais em 2019 apresentou um resultado positivo de **R\$ 295.070.476,66**, sendo:

- **Ingressos das Operações** – Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais e as transferências recebidas (Corrente e de Capital), líquidas das respectivas deduções. Esses ingressos representaram a soma de **R\$6.305.119.491,11**, tendo maior expressividade nas Receitas Derivadas e Originárias (45,64%), seguidas transferências correntes e de capital recebidas (35,62%), bem como das outras receitas/ingressos operacionais (18,74%).
- **Desembolsos das Operações** – Incluem as despesas referentes às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal e encargos sociais e demais despesas, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e os demais desembolsos das operações. Os desembolsos somaram o montante de **R\$ 6.010.049.014,45**, com destaque para pessoal e demais despesas, os quais alcançaram o valor de **R\$ 4.128.401.779,60** (68,69%).

Nota II: Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

Os fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades de investimento em 2019 evidenciaram um saldo negativo em **R\$461.460.449,66**, sendo:

- **Ingressos de Investimentos** – Abrangem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos, além de outros ingressos de investimentos. Os valores de maior relevância consistem nas movimentações financeiras a crédito de aplicações em Fundos de Investimentos Previdenciários (**R\$ 1.555.240.682,20**).



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2019

- **Desembolsos de Investimentos**—Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes, as concessões de empréstimos e financiamentos, bem como outros/demais desembolsos de investimentos. Merece destaque o montante referente às movimentações a débito de aplicações em Fundos de Investimentos Previdenciários (**R\$ 1.638.973.379,96**).

Nota III: Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamentos

O valor dos fluxos de caixa líquidos das atividades de financiamentos em 2019 demonstrou um resultado positivo de **R\$99.975.055,52**, sendo:

- **Ingressos de Financiamentos**—Englobam as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Incluem também a integralização do capital social de empresas dependentes. Os valores foram na ordem de **R\$191.883.625,42**, representados apenas pelas operações de crédito juntos aos mercados interno (**R\$ 121.789.884,99**) e externo (**R\$ 70.093.740,43**).
- **Desembolsos de Financiamentos**— Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida. No exercício de 2019, apresentou o montante de **R\$ 91.908.569,90**, correspondente ao pagamento do principal da dívida contratual.

Nota IV: Caixa e Equivalente de Caixa

De acordo com o MCASP, p.456,

“Compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui, ainda, a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento”.

No exercício financeiro de 2019, o município de Recife demonstrou os seguintes saldos:

Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	R\$ 401.265.411,18
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	R\$ 334.850.493,70

Os saldos finais de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentam a seguinte composição:



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: GERALDO JULIO DE MELLO FILHO, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97496ca2-7107-4507-8da9-114708a53

Especificação	Em RS	
	Exercício Atual 2019	Exercício Anterior 2018
Caixa	16.861,04	18.845,29
Conta Única Tesouro	126.144.362,40	82.443.636,62
Conta Única RPPS	139.063,81	10.665.181,42
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	208.550.206,45	308.137.747,85
Total das Receitas Derivadas e Originárias	334.850.493,70	401.265.411,18

- **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** – Compreende a soma dos três fluxos de atividades ecorresponde a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2019 em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior. No exercício de 2019, apresentou resultado negativo de **R\$ 66.414.917,48**.

Na DFC Consolidada, as movimentações financeiras intraorçamentárias que influenciaram os fluxos de caixas das atividades operacionais foram excluídas, conforme detalhamento abaixo:

EXCLUSÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS		
INGRESSOS	Exercício Atual 2019	Exercício Anterior 2018
4.5.1.1.2.00.00 – Transf. Recebidas para Execução Orçamentária	5.144.235.269,40	4.689.056.512,06
4.5.1.2.2.00.00 – Transf. Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	52.243.220,95	47.776.187,03
4.5.1.3.2.00.00 – Transf. Recebidas para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS	171.635.589,44	138.597.991,30
TOTAL	5.368.114.079,79	4.875.430.690,39

DESEMBOLSOS	Exercício Atual 2019	Exercício Anterior 2018
3.5.1.1.2.00.00 – Transf. Concedidas para Execução Orçamentária	5.144.235.269,40	4.689.056.512,06
3.5.1.2.2.00.00 – Transf. Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	52.243.220,95	47.776.187,03
3.5.1.3.2.00.00 – Transf. Concedidas para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS	171.635.589,44	138.597.991,30
TOTAL	5.368.114.079,79	4.875.430.690,39

GERALDO JULIO DE MELLO FILHO
Prefeito

VIRGÍNIA GONÇALVES MARTINS
Gerente Geral de Contabilidade do Município
CRC 014005/O-PE