



PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA
Secretaria municipal de Fazenda
Gerência de Contabilidade

Balanço Geral do exercício de 2014 da Administração Direta do Município de Vitória – Poder Executivo

Notas explicativas

ANEXO 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

Administração Direta – Poder Executivo

Tomamos como orientador para elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP.

Abaixo transcrevemos os resultados do anexo 18 em forma de índices.

DCASP

05.06.00 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
05.06.04.01 ANÁLISE DOS QUOCIENTES – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

1 – O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial é resultante da relação entre o Caixa Líquido Gerado nas Operações e o Resultado Patrimonial. A interpretação desse quociente indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

101.440.023,00/ 89.752.816,34 = 1,13 – Exerc. De 2013 = 0,25

2 – O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida é resultante da relação entre o Caixa Líquido Gerado nas Operações e o Total do Passivo. A interpretação desse quociente indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

101.440.023,00 / 345.276.067,86 = 0,29 - Exerc 2013 = 0,26

3 – O Quociente da Atividade Operacional é resultante da relação entre o Caixa Líquido Gerado das Operações e o Total da Geração Líquida de Caixa. A interpretação desse quociente indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.

101.440.023,00 / 606.797,33 (67,17) - Exerc 2013 = (61,33)

Ericsson Marcel Salazar Pinto
Gerente de Contabilidade
Contador – CRC/ES 6387