



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Município de Jucurutu/RN



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

Jucurutu/RN, 31 de dezembro de 2020.

SUMÁRIO

Introdução	1
Informações Gerais	2
Principais Políticas Contábeis	3
Balanço Orçamentário	4
Balanço Financeiro	5
Balanço Patrimonial	6
Demonstração das Variações Patrimoniais	7
Demonstração do Fluxo de Caixa	8
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	9



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

1 - Introdução:

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, e ainda observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000, e a Resolução nº. 012/2016 do TCE/RN.

A presente nota explicativa considerada parte integrante das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, e têm a finalidade de prestar informações adicionais às apresentadas nos demonstrativos, com intuito de facilitar a compreensão destas para os diversos usuários.

O Município de Jucurutu/RN, ao longo do exercício de 2020 atendermos todas as normas estabelecidas pelos órgãos competentes no intuito de apresentar informações com o máximo de clareza possível, fazendo durante toda sua execução em meio à pandemia.

Para atender a crescente demanda exigida por diversos órgãos de fiscalizações e com entendimentos e exigências diferentes, mas que através do comprometimento procurou-se atender da melhor maneira possível.

Já com relação à implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PCP, nos termos da Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº. 548/2015, após ter sido solicitado a Administração Municipal a implantação do controle dos bens patrimoniais móveis e imóveis a administração iniciou os procedimentos de levantamento dos mesmos, que se encontra em fase de inicialização e somente após esse procedimento, com as informações corretas, integrarão com a contabilidade as informações levantadas, através do inventário, da depreciação e reavaliação.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

2 - Informações Gerais:

O Município de Jucurutu/RN, localizado no Estado do Rio Grande do Norte, na região do Seridó Potiguar, com uma população estimada em 2019 de 18295 habitantes, com um PIB per capita em 2018 de R\$ 12.240,79, e com o IDHM 0,601 (PNUD/2010).

Nesta Nota Explicativa serão apresentadas, logo abaixo as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, onde serão destacados os pontos de relevância para o usuário da informação, bem como as boas práticas contábeis implementadas, durante o exercício de 2020.

Os Demonstrativos estão consolidados com a Câmara Municipal de Jucurutu/RN, mas a Prefeitura Municipal de Jucurutu/RN, por apenas receber as informações prontas, não há como garantir os padrões que foram registrados na contabilidade da Câmara Municipal.

As publicações do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO do 6º bimestre de 2020, o do Relatório de Gestão Fiscal – RGF do 3º quadrimestre de 2020 e mais o SIAI fiscal do 6º bimestre de 2020, enviado até 30 de janeiro de 2021, estavam consolidados com a Câmara Municipal de Jucurutu/RN.

3 - Resumos das principais Políticas Contábeis:

As legislações utilizadas para embasar o processo de reconhecimento, registro e evidenciação do Patrimônio, encontram-se listados a seguir:

a) Foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, notadamente as Normas Brasileiras de Contabilidade-NBCT, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC; as Instruções de Procedimentos Contábeis-IPC, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP da 10ª edição, e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público-PCASP, normatizado pela Secretaria do Tesouro Nacional-STN.

b) Resolução nº. 012/2016 do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte;

c) A escrituração contábil do Município de Jucurutu/RN é feita pelo Sistema Pública Tecnologia.

d) Lei Complementar nº. 101 de 04 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal;



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

e) Lei Federal nº. 4.320 de 17 de março de 1964;

f) A consolidação das contas não foi deduzida as operações intraorçamentárias nos demonstrativos em análise.

4 - Balanço Orçamentário:

A NBC TSP 13 – que normatiza a apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, e no município de Jucurutu/RN, foram observadas estas orientações.

A Lei Federal nº. 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da Lei Orçamentária Anual - LOA, por força de dispositivo constitucional e observado as disposições da Lei Federal nº. 4.320/1964, entende-se que o Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC TSP 13 e, deve, tanto quanto possível, observar o disposto naquela norma. Desta forma, este capítulo tem por objetivo dispor sobre a elaboração do Balanço Orçamentário, compatibilizando as disposições da NBC TSP 11, NBC TSP 13 e a legislação aplicável. O Balanço Orçamentário é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

Destaca-se no comparativo da previsão Receita em relação à Receita realizada:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	DIFERENÇA (b - a)
RECEITAS CORRENTES	58.878.489,41	56.850.585,28	- 2.027.904,13
Impostos, Taxas e Contribuições	5.283.860,00	5.444.339,78	160.479,78
Contribuições	5.623.100,00	6.151.029,95	527.929,95
Receita Patrimonial	709.433,31	830.512,92	121.079,61
Transferências Correntes	47.012.616,10	44.254.496,15	- 2.758.119,95
Outras Receitas Correntes	249.480,00	170.206,48	- 79.273,52
RECEITAS DE CAPITAL	4.656.611,00	2.835.477,50	- 1.821.133,50
Operação de crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	4.656.611,00	2.835.477,50	- 1.821.133,50
TOTAL	63.535.100,41	59.686.062,78	- 3.849.037,63

O município vem adotando ao longo dos exercícios esforços para a melhoria da arrecadação, mesmo impactado pela pandemia do covid19, mesmo assim o município teve uma arrecadação muito próximo do que planejou na sua Lei Orçamentária para o exercício de 2020, alcançando o percentual de execução orçamentária de 93,94% da arrecadação prevista.

No exercício de 2020, o município arrecadou de Receitas Correntes o valor de R\$ 56.850.585,28, confrontando com a receita corrente prevista na LOA 2020 que foi no montante de R\$ 58.878.489,41, demonstra um percentual de execução orçamentária da receita corrente em 2020 de 96,56% da arrecadação prevista.

No exercício de 2020, o município arrecadou de Receitas de Capital o valor de R\$ 2.835.477,50, confrontando com a Receita de Capital prevista na LOA 2020 que foi no montante de R\$ 4.656.611,00, demonstra um percentual de execução orçamentária da receita corrente em 2020 de 60,89% da arrecadação prevista. O percentual de arrecadação da receita de capital, foi regular, pois devido a pandemia que afeta o mundo as receitas de investimentos que estavam previstas, acabou frustrando a vinda destes recursos, direcionando os recursos para o combate a pandemia do COVID-19.

Na execução da despesa orçamentária verifica-se o equilíbrio na execução da despesa, pois as receitas arrecadadas no valor de R\$ 59.686.062,78 foram superiores as despesas empenhadas no valor de R\$ 49.719.692,15, demonstrando o comprometimento da gestão em atender o pressuposto da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

O município economizou, pois as despesas empenhadas no valor de R\$ 49.719.692,15, foram bem abaixo do valor das despesas atualizadas na LOA 2020, no valor de R\$ 68.258.226,30, representando uma economia de R\$ 18.538.534,15.

Na execução das Despesas Correntes verifica-se uma economia na execução da despesa, pois as despesas correntes empenhadas foram no valor de R\$ 44.425.547,87, este valor foi bem abaixo do valor das despesas correntes atualizadas na LOA 2020, no valor de R\$ 55.296.568,00, representando uma economia de R\$ 10.871.020,13.

Na execução das Despesas de Capital verifica-se um valor menor investido na execução da despesa, pois as despesas de capital empenhadas foram no valor de R\$ 5.294.144,28, este valor foi abaixo do valor das despesas de capital atualizadas na LOA 2020, no valor de R\$ 12.930.669,78, representando uma diferença nos investimentos de R\$ 7.636.525,50.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESA EMPENHADA (b)	DIFERENÇA (b - a)
DESPESAS CORRENTES	55.296.568,00	44.425.547,87	10.871.020,13
Pessoal e Encargos Sociais	31.659.617,11	30.904.344,02	5.172.924,21
Juros e encargos da dívida	23.000,00	22.106,76	893,24
Outras despesas correntes	19.196.299,77	13.499.097,09	5.697.202,68
DESPESA DE CAPITAL	12.930.669,78	5.294.144,28	7.636.525,50
Investimento	11.465.319,78	3.899.741,67	7.565.578,11
Inversões financeiras	350,00	0,00	- 350,00
Amortização da Dívida	1.465.000,00	1.394.402,61	70.597,39
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	30.988,52	0,00	- 30.988,52
TOTAL	68.258.226,30	49.719.692,15	18.538.534,15

4.1 - Resultado Orçamentário

A confrontação entre a Receita arrecadada e a Despesa empenhada apresentou no exercício de 2020 um superávit orçamentário no valor de R\$ 9.966.370,63, equivalente 16,70% da Receita arrecadada, conforme demonstra quadro abaixo:

RECEITA ARRECADADA	59.686.062,78
DESPESA EMPENHADA	49.719.692,15
SUPERAVIT	9.966.370,63



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

4.2 - Restos a Pagar

O saldo inicial de Restos a Pagar Não Processados no exercício de 2020 era de R\$ 2.252.188,03, durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados perfizeram um total de R\$ 2.252.188,03, restando ao final do exercício um saldo de R\$ 0,00 de restos a pagar não processados.

Os Restos a Pagar Processados apresentaram em 2020 um saldo inicial de R\$ 1.968.744,87, durante a execução orçamentária, os valores pagos e cancelados somaram R\$ 1.968.744,87, sendo que ao final do exercício o saldo foi de R\$ 0,00 dos restos a pagar processados.

5 – Balanço Financeiro:

O Balanço Financeiro do Município de Jucurutu/RN, evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extraorçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extraorçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

Os critérios utilizados pela Prefeitura Municipal de Jucurutu/RN, quanto à contabilização das retenções em despesas orçamentárias é o de considerar as realizadas quando do registro da liquidação.

No exercício de 2020 o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

INGRESSOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	%
Receita Orçamentária	59.686.062,78	61,80%
Transferências Financeiras Recebidas	11.610.674,55	12,02%
Recebimentos Extraorçamentários	7.334.995,31	7,59%
Saldo do Exercício Anterior	17.937.755,49	18,59%
TOTAL	96.569.488,13	100,00%

NOTA: % - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação ao Total.

A Receita Orçamentária totalizou R\$ 59.686.062,78, já subtraídas às respectivas deduções, equivalente a 61,80% do total dos ingressos no Balanço Financeiro em 2020.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

As Transferências Financeiras Recebidas representaram 12,02% do total dos ingressos no Balanço Financeiro em 2020.

Os recebimentos Extraorçamentários o equivalente a 7,59% do total dos ingressos no Balanço Financeiro em 2020.

O Saldo do Exercício anterior dos Ingressos somou R\$ 17.937.755,49, o equivalente a 18,59% do total dos ingressos no Balanço Financeiro em 2020.

DISPÊNDIOS		
DESCRIÇÃO	VALOR - R\$	%
Despesa Orçamentária	49.719.692,15	51,48%
Transferências Financeiras Concedidas	11.611.110,02	12,02%
Pagamentos Extra orçamentários	10.683.972,49	11,06%
Saldo para o Exercício Seguinte	24.554.713,47	25,44%
TOTAL	96.569.488,13	100,00%

NOTA: % - Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta, ou grupo de contas, em relação ao Total.

A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 49.719.692,15, equivalente a 51,48% do total dos dispêndios no Balanço Financeiro em 2020.

As Transferências Financeiras Concedidas representaram 12,02% do total dos dispêndios no Balanço Financeiro em 2020.

Os Pagamentos extraorçamentários o equivalente a 11,06% do total dos dispêndios no Balanço Financeiro em 2020.

O Saldo do Exercício seguinte dos dispêndios somou R\$ 24.554.713,47, o equivalente a 25,44% do total do total dos dispêndios no Balanço Financeiro em 2020.

O saldo da disponibilidade financeira apresentada pelo Balanço Financeiro em 31/12/2020 foi de R\$ 9.696.493,99.

6 – Balanço Patrimonial:

O Balanço Patrimonial, em conformidade com as NBCTSP, é composto por cinco grandes grupos, quais sejam:

- Ativo circulante;
- Ativo não circulante;
- Passivo circulante;



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

- Passivo Não Circulante; e
- Patrimônio Líquido.

6.1 - Ativo:

O Ativo do Município de Jucurutu/RN em 31 de dezembro de 2020, totalizou um montante de R\$ 76.184.542,77.

O Ativo Circulante, de curto prazo, que engloba os elementos patrimoniais disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até o término do exercício seguinte, alcançou a soma de R\$ 24.561.667,22, correspondente a 32,24% do total do Ativo. Destaca-se nesse grupo Caixa e Equivalentes de Caixa, que totalizou R\$ 9.696.493,99, correspondente a 39,48% do total do Ativo Circulante e Investimentos e Aplicações Temporárias a curto prazo no valor de R\$ 14.809.707,46, correspondente a 60,30% do total do Ativo Circulante.

Os estoques são mensurados pelo preço médio de compras, no qual, não foi possível contabilizar por falta de informações. O setor responsável pelo almoxarifado da Prefeitura Municipal de Jucurutu/RN, informou que o estoque, terminou com saldo zero no exercício de 2020.

O Ativo Não Circulante, de longo prazo, que contém os elementos cuja expectativa de realização extrapola o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 51.622.875,55, equivalente a 67,76% do Ativo total. Destacam-se nesse grupo o Imobilizado, onde totalizou R\$ 49.619.411,31 que representa 96,12% do Ativo Não Circulante.

O Imobilizado dos Bens Móveis dos saldos apresentados correspondem aos valores brutos, constantes em valores acumulados de exercícios anteriores a 2020. Em 2021 será iniciado através de uma comissão de patrimônio o procedimento de inventário, depreciação e reavaliação a partir dos móveis adquiridos, incorporados ou colocados em utilização a partir de 2021. Quanto aos bens adquiridos anteriormente, tendo em vista que necessitam ser submetidos previamente ao procedimento de reavaliação ou redução a valor recuperável, somente após o encerramento dessa primeira etapa, passa a ser aplicada a depreciação. Em 2020 os bens móveis totalizaram R\$ 10.256.229,70, salientando que nos exercícios anteriores serão submetidos à nova reavaliação de acordo com a NBCS T 16.1 a T 11 e MCASP.

O Imobilizado de bens imóveis dos saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

observância às normas vigentes, ainda não foi possível iniciar os procedimentos de inventário, avaliação e reavaliação e amortização, tendo em vista que o município de Jucurutu/RN, precisa fazer os devidos levantamento e regularização desses bens, bem como comissões para dar continuidade os trabalhos, os quais estão em tramitação e em andamento. Em síntese, os bens Imóveis totalizaram R\$ 39.363.181,61.

6.2 – Passivo e Patrimônio Líquido:

O Passivo do Município de Jucurutu/RN, em 31 de dezembro de 2020, totalizou R\$ 25.939.947,37, equivalente a 34,05%, do total do Passivo e Patrimônio Líquido.

O Passivo Circulante, que corresponde a valores exigíveis até o final do exercício seguinte; ou valores de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, somou R\$ 1.020.716,66, representando 1,34% do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Nesse grupo destacam-se Demais Obrigações a Curto Prazo que totalizou R\$ 655.164,44, correspondente a 64,19% do total do Passivo Circulante; as Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo que somou R\$ 225.538,59, equivalendo a 22,10%, do total do Passivo Circulante, e ainda, Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo totalizou em R\$ 140.013,63 correspondente a 13,72% do passivo circulante.

O Passivo Não Circulante, contendo valores exigíveis a longo prazo, com realização após o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 24.919.230,71, correspondente a 32,71% do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Destaca-se nesse grupo a conta Provisões a Longo Prazo, que totalizou R\$ 17.702.586,38, que corresponde a 71,04% do passivo não circulante e outra conta de destaque é a de Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo, que totalizou R\$ 7.216.644,33, que corresponde a 28,96% do passivo não circulante.

O Patrimônio Líquido totalizou R\$ 50.244.595,40, equivalente a 65,95%, do total do Passivo e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido cresceu em valores econômicos do exercício de 2019 para 2020, o valor deste crescimento foi de R\$ 11.682.777,60, o que representou um aumento de 15,33%.

O resultado do exercício de 2020 apresentou um superávit financeiro de R\$ 22.633.935,58, o que de acordo com a Lei 4.320/64, os saldos de caixa não comprometidos ao final de cada exercício podem ser utilizados como fonte de financiamento para a abertura de créditos orçamentários adicionais no exercício seguinte.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

7 – Demonstração das Variações Patrimoniais:

Na Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do município durante o exercício financeiro de 2020, resultantes ou independentes da execução orçamentária, sendo os mais relevantes:

7.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria:

Referente ao aumento no Patrimônio Líquido dos referidos recebimentos, resultando em um valor de R\$ 5.544.339,78, onde deste valor foi formado todo por Impostos no valor de R\$ 5.362.524,46 e as Taxas no valor de R\$ 81.815,32. Com relação à Contribuições houve valor de R\$ 6.151.029,95, referente a contribuições sociais no valor de R\$ 5.455.233,10 e as contribuições de iluminação pública no valor de R\$ 695.796,85.

7.2 - Transferências e Delegações Recebidas:

Dentre as transferências e delegações recebidas, que totalizou o valor de R\$ 63.078.073,67, sendo R\$ 11.610.674,55 de transferências intragovernamentais que são Transferências feitas no âmbito do governo municipal, podendo ser para autarquias, fundações, fundos, empresas e a outras entidades autorizadas em legislação específica. Já as transferências intergovernamentais, totalizou o valor de R\$ 42.114.677,34, que são Transferências referentes a valores repassados pela União para os demais entes federados por determinação constitucional ou legal ou, por outra via, de forma voluntária.

7.3 - Transferências e Delegações Concedidas:

Dentre as transferências e delegações concedidas, que totalizou o valor de R\$ 16.946.911,79, sendo R\$ 11.611.110,02 de transferências intragovernamentais, mais R\$ 4.369.331,01 de transferências intergovernamentais, e mais R\$ 308.482,10 de transferências a instituições privadas.

7.4 - Pessoal e Encargos:

Contribuiu para a variação patrimonial diminutiva, a conta de pessoal e encargos que totalizou o valor de R\$ 30.867.215,29, sendo R\$ 26.889.937,00 de remuneração a pessoal, e mais R\$ 3.977.278,29 de encargos patronais.



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

7.5 - Resultado Patrimonial do Período:

Como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas no total de R\$ 75.776.547,28 e Diminutivas no total de R\$ 62.537.428,24, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 13.239.119,04.

7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC, apresenta a análise da capacidade da entidade para gerar Caixa e Equivalentes de Caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apurando-se a geração líquida de Caixa e Equivalente de Caixa.

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Município de Jucurutu/RN apresentou ao final do exercício de 2020 os seguintes fluxos responsáveis pela geração líquida de caixa e equivalente de caixa no valor de R\$ 6.580.908,26:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	8.857.947,83
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 3.718.114,46
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	1.441.074,89
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	24.506.201,45

Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciados pela Demonstração do Fluxo de Caixa em 31 de dezembro de 2020 foram:

DESCRIÇÃO	SALDO R\$
Caixa e Equivalente de caixa inicial	17.925.293,19
Caixa e Equivalente de caixa final	24.506.201,45



Estado do Rio Grande do Norte

MUNICÍPIO DE JUCURUTU

Praça João Eufrázio de Medeiros, nº 14 - Centro – Jucurutu/RN - CEP 59.330-000

CNPJ: 08.095.283/0001-04

Os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” dos fluxos operacionais evidenciados pela DFC contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, conforme orientação da IPC-08 e o MCASP 10ª edição.

8 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL:

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido demonstra a evolução do Patrimônio Líquido dos entes que compõem a administração direta (Secretarias municipais, órgãos correlatos e fundos municipais) e a Câmara Municipal.

No exercício de 2020 a DMPL obteve um resultado acumulado positivo de R\$ 13.239.119,04, onde o saldo final da demonstração em 2019 saiu de R\$ 37.005.476,36, para R\$ 50.244.595,40 no final do exercício de 2020, ocorrendo uma variação positiva do Patrimônio Líquido de R\$ 13.239.119,04, o que corresponde a uma variação positiva de 26,35%.