



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cec6bc50-7e7e-4608-8ae2-c969078a7577

ITEM – 12

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (Anexo 18 da Lei Federal nº. 4.320/64), incluindo o Quadro Principal, o Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, o Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, o Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e o Quadro de Juros e Encargos da Dívida, acompanhada das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXIV, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2022

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: https://sede.cce.pmpa.br/epv/validaDoc.seam?cd=100007879/epv/validaDoc.seam?cd=100007879

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	10	8.621.876,32	3.895.833,98
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	11	-2.790.923,63	4.726.002,44
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	12	5.830.952,69	8.621.876,32

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	13	122.664.373,39	106.558.506,75
Intergovernamentais		87.626.397,01	72.578.004,00
da União		63.312.559,84	50.265.500,00
de Estados e Distrito Federal		24.313.837,17	22.312.444,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		35.037.976,38	33.980.462,75
Total das Transferências Recebidas		122.664.373,39	106.558.506,75
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	13	15.045.934,25	13.145.903,96
Intergovernamentais		588.005,00	546.883,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		588.005,00	546.883,00
Intragovernamentais		14.378.929,25	12.539.000,00
Outras transferências concedidas		79.000,00	60.000,00
Total das Transferências Concedidas		15.045.934,25	13.145.903,96

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ADMINISTRAÇÃO	14	14.908.182,07	9.691.303,18
AGRICULTURA	14	0,00	24.872,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	14	179.686,67	64,17
CULTURA	14	1.123.875,64	7.043,53
DESPORTO E LAZER	14	32.079,00	249,17
EDUCAÇÃO	14	41.377.573,80	31.343.446,85
ENCARGOS ESPECIAIS	14	350.665,73	1.965.870,02
JUDICIÁRIA	14	476.778,26	491.977,34
SEGURANÇA PÚBLICA	14	10.398,15	4.566,00
URBANISMO	14	13.633.441,72	11.617.703,68
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		72.092.681,04	55.147.095,94

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: cec6bc50-7e7e-4608-8ae2-c969078a7507

C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cec6bc50-7e7e-4608-8ae2-c969078af7507

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

FLUXOS DE CAIXAS

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Natureza Jurídica: 124-4 MUNICÍPIO

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará:

- a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

Caixa

Compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

Equivalentes de Caixa

São aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

Fluxos de caixa

São as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas:

- a) Por meio de tributos (direta e indiretamente);
- b) Pelos destinatários dos bens e serviços oferecidos pela entidade.

O montante dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento.

Atividades de Investimento

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.



Atividades de financiamento

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de realização de exigências de fluxos futuros por parte provedores de capital. São exemplos de fluxos de caixa relacionados às atividades de financiamento:

- a) Caixa recebido proveniente da emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- b) Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- c) Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Ingressos das Operações

Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas.

Desembolsos das Operações

Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Ingressos de Investimento

Compreendem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos.

Desembolsos de Investimento

Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Ingressos de Financiamento

Compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

Desembolsos de Financiamento

Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

QUADRO DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Transferências Intergovernamentais

Compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos.

Transferências Intragovernamentais

Compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte



dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Demonstração dos Fluxos de Caixa da Prefeitura Municipal de Escada:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	01	156.099.760,70	127.404.039,62
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		15.077.922,52	11.082.223,83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.892.599,90	9.123.666,99
Receita de Contribuições		2.644.202,25	1.488.265,25
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	934,50
Outras Receitas Originárias		27.024,26	253.177,29
Remuneração das Disponibilidades		514.096,11	216.179,80
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	122.664.373,39	106.558.506,75
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		18.357.464,79	9.763.309,04
Ingressos Extraorçamentários		9.059.366,59	6.374.680,90
Transferências Financeiras Recebidas		9.298.098,20	3.388.628,14
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)	02	146.413.425,06	111.901.575,78
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	72.092.681,04	55.147.095,94
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	15.045.934,25	13.145.903,59
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		59.274.809,77	43.608.576,25
Desembolsos Extra-Orçamentários		8.902.713,40	6.011.278,28
Transferências Financeiras Concedidas		50.372.096,37	37.597.297,97
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	03	9.686.335,64	15.502.463,84

Nota 01 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originarias:

Os ingressos correspondem o valor de R\$ 156.099.760,70.

Nota 02 - Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais):

Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2022 foi de R\$ 122.664.373,39, tendo um aumento de R\$ 16.105.866,64, comparando-se com o exercício de 2021 cujo valor corresponde ao total de R\$ 106.558.506,75.

Nota 03 - O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:

Corresponde o valor de R\$ 9.686.335,64, sendo este proveniente da diferença dos ingressos e os desembolsos incluídos pagamentos de restos a pagar.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	04	0,00	594.150,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	594.150,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	05	4.794.241,19	4.909.308,74
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.794.241,19	4.909.308,74
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	06	-4.794.241,19	-4.315.158,74

Nota 04 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 0,00.

Nota 05 - Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 4.794.241,19 que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2022.

Nota 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos:

O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -4.794.241,19.



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	07	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	08	7.683.018,08	6.461.302,36
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		7.683.018,08	6.461.302,36
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	09	-7.683.018,08	-6.461.302,36

Nota 07 - Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 0,00

Nota 08 - Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 7.683.018,08.

Nota 09 - Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:

O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ -7.683.018,08 de fluxo de caixa líquido. Refere-se ao pagamento de parcelamento no exercício.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	10	8.621.876,32	3.895.873,58
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	11	-2.790.923,63	4.726.002,74
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	12	5.830.952,69	8.621.876,32

Nota 10 - Caixa e Equivalente de Caixa Inicial

O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 8.621.876,32 esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2021 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Nota 11 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2022 corresponde a R\$ -2.790.923,63, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

Nota 12 - Caixa e Equivalente de Caixa Final

Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$5.830.952,69.

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	13	122.664.373,39	106.558.506,75
Intergovernamentais		87.626.397,01	72.578.014,75
da União		63.312.559,84	50.265.570,32
de Estados e Distrito Federal		24.313.837,17	22.312.444,43
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		35.037.976,38	33.980.492,00
Total das Transferências Recebidas		122.664.373,39	106.558.506,75
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	13	15.045.934,25	13.145.903,59
Intergovernamentais		588.005,00	546.883,09
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		588.005,00	546.883,09
Intragovernamentais		14.378.929,25	12.539.020,50
Outras transferências concedidas		79.000,00	60.000,00
Total das Transferências Concedidas		15.045.934,25	13.145.903,59



Nota 13 – Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas

No exercício de 2022, recebeu-se o montante de R\$ 122.664.373,39 referente a Transferências da União, Estados e demais entidades. Concedeu-se para Consórcios Públicos, Instituto Próprio de Previdência e outras transferências Concedidas o valor total anual de R\$ 15.045.934,25.

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ADMINISTRAÇÃO	14	14.908.182,07	9.691.303,18
AGRICULTURA	14	0,00	24.872,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	14	179.686,67	64,17
CULTURA	14	1.123.875,64	7.043,53
DESPORTO E LAZER	14	32.079,00	249,17
EDUCAÇÃO	14	41.377.573,80	31.343.446,85
ENCARGOS ESPECIAIS	14	350.665,73	1.965.870,02
JUDICIÁRIA	14	476.778,26	491.977,34
SEGURANÇA PÚBLICA	14	10.398,15	4.566,00
URBANISMO	14	13.633.441,72	11.617.703,68
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		72.092.681,04	55.147.095,94

Nota 14 – Quadro de Desembolsos de Pessoal e demais despesas por Função

No exercício de 2022 as despesas com a função correspondem ao montante de R\$ 72.092.681,04 que representam todas as despesas pagas com a função. Representa um crescimento de 30,73% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

A Demonstração dos fluxos de caixa são evidenciados conforme Quadro detalhado a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA					
Fluxos de Caixa	2021	AV	2022	AV	AH
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	R\$ 15.502.463,84	328,02%	R\$ 9.686.335,64	-347,07%	-37,52%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-R\$ 4.315.158,74	-91,31%	-R\$ 4.794.241,19	171,78%	11,16%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-R\$ 6.461.302,36	-136,72%	-R\$ 7.683.018,08	275,29%	18,94%
Total (I)	R\$ 4.726.002,74	100,00%	-R\$ 2.790.923,63	100,00%	-159,05%
Apuração do Fluxo de Caixa do Período	2021		2022		AH
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	R\$ 3.895.873,58		R\$ 8.621.876,32		121,31%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	R\$ 8.621.876,32		R\$ 5.830.952,69		-32,37%

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ -2.790.923,63, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	Resultado Patrimonial	
	9.686.335,64	-858.020,58	-11,29

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

Quociente da Capacidade de Amortização de dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	Total do Passivo	
	9.686.335,64	64.166.456,99	0,15



O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado nas Operações	9.686.335,64	-3,47
	Total da Geração Líquida de Caixa	-2.790.923,63	

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.

c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.



PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído
--	-------------------------------------	----------------	------------	-----------

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento
--	------------------------------------	----------------	------------	--------------

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico	Concluído



			da STN	
--	--	--	--------	--

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato	Concluído



			normativo específico da STN.	
--	--	--	------------------------------	--

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído