



Documento Assinado Digitalmente por: CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELISSIMO DE OLIVEIRA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ab3787ed-6f73-43df-82ca-6b2b373a707c

ITEM – 14

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (Anexo 18 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), 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.

Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023



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

Exercício de 2023

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA



Documento Assinado Digitalmente
 Acesse em: https://ctee.escadapb.org.br/validador/validador.aspx?docId=14343dlf-82ca-0b2b573a7c7c3c

A - QUADRO PRINCIPAL

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|-------------|------------------------|---------------------------|
| INGRESSOS NOTA 01 | | 277.082.353,87 | 156.099.760,00 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 23.119.553,20 | 15.077.922,22 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 15.169.558,83 | 11.892.599,00 |
| Receita de Contribuições | | 2.882.262,91 | 2.644.472,55 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 241.485,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 15.778,68 | 27.024,36 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 4.810.467,78 | 514.066,51 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 207.176.901,09 | 122.664.333,09 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 46.785.899,58 | 18.357.424,99 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 9.025.643,17 | 9.059.366,99 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 37.760.256,41 | 9.298.058,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) NOTA 02 | | 199.436.082,09 | 146.413.425,66 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 94.724.240,10 | 72.092.061,14 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 15.600.331,99 | 15.045.904,55 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 89.111.510,00 | 59.274.809,87 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 8.631.111,21 | 8.902.735,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 80.480.398,79 | 50.372.076,67 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) NOTA 03 | | 77.646.271,78 | 9.686.335,44 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS NOTA 04 | | 497.120,00 | 0,00 |
| ALIAÇÃO DE BENS | | 497.120,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS NOTA 05 | | 6.520.551,86 | 4.794.241,09 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 6.520.551,86 | 4.794.241,09 |
| 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) NOTA 06 | | -6.023.431,86 | -4.794.241,09 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS NOTA 07 | | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS NOTA 08 | | 12.572.243,50 | 7.683.018,88 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 9.863.247,38 | 5.683.142,11 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 2.708.996,12 | 1.999.875,07 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) NOTA 09 | | -12.572.243,50 | -7.683.018,88 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL NOTA 10 | | 5.830.952,69 | 8.621.876,32 |

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

Exercício de 2023

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA



Documento Assinado Digitalmente por: CLEGGIANES MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
 Acesse em: https://cfece.org.br/validaDoc.shtm

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) NOTA 11 | | 59.050.596,42 | -2.790.933,33 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL NOTA 12 | | 64.881.549,11 | 5.830.522,99 |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS NOTA 13 | | 207.176.901,09 | 122.664.373,99 |
| Intergovernamentais | | 169.498.746,40 | 87.626.477,11 |
| da União | | 143.815.920,40 | 63.312.599,44 |
| de Estados e Distrito Federal | | 25.682.826,00 | 24.313.877,77 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 37.678.154,69 | 35.037.966,88 |
| Total das Transferências Recebidas | | 207.176.901,09 | 122.664.373,99 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | 15.600.331,99 | 15.045.924,55 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 588.055,00 |
| a União | | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | | 0,00 | 588.055,00 |
| Intragovernamentais | | 15.516.331,99 | 14.378.939,55 |
| Outras transferências concedidas | | 84.000,00 | 79.890,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 15.600.331,99 | 15.045.924,55 |



Documento Assinado Digitalmente por: CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ab5787ed-6173-43df-82ca-6b2b373af7c3c

PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

FLUXOS DE CAIXAS

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2023 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: 01/01/2023 a 31/12/2023

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 da Escada:

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|-------------|------------------------|---------------------------|
| INGRESSOS | | 277.082.353,87 | 156.099.760,70 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 23.119.553,20 | 15.077.922,52 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 15.169.558,83 | 11.892.599,90 |
| Receita de Contribuições | | 2.882.262,91 | 2.644.202,25 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 241.485,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 15.778,68 | 27.024,26 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 4.810.467,78 | 514.096,11 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 207.176.901,09 | 122.664.373,39 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 46.785.899,58 | 18.357.464,79 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 9.025.643,17 | 9.059.366,59 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 37.760.256,41 | 9.298.098,20 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | | 199.436.082,09 | 146.413.425,06 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 94.724.240,10 | 72.092.681,04 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 15.600.331,99 | 15.045.934,25 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 89.111.510,00 | 59.274.809,77 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 8.631.111,21 | 8.902.713,40 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 80.480.398,79 | 50.372.096,37 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | 77.646.271,78 | 9.686.335,64 |

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

Os ingressos correspondem o valor de R\$ 277.082.353,87.

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

Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2023 foi de R\$ 94.724.240,10, tendo um aumento de R\$ 22.631.559,06, comparando-se com o exercício de 2022 cujo valor corresponde ao total de R\$ 72.092.681,04.

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

Corresponde o valor de R\$ 77.646.271,78, 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 | | 497.120,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | | 497.120,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | | 6.520.551,86 | 4.794.241,19 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 6.520.551,86 | 4.794.241,19 |
| 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) | | -6.023.431,86 | -4.794.241,19 |

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

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2023 foi de R\$ 497.120,00 decorrente de alienações de ativos no exercício.

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

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2023 foi de R\$ 6.520.551,86 que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2023.

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\$ -6.023.431,86.

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS | | 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 | | 12.572.243,50 | 7.683.018,08 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 9.863.247,38 | 5.683.142,11 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 2.708.996,12 | 1.999.875,97 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | | -12.572.243,50 | -7.683.018,08 |

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

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2023 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 2023 foi de R\$ 12.572.243,50.

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\$ -12.572.243,50 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 | | 5.830.952,69 | 8.621.876,32 |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | | 59.050.596,42 | -2.790.923,63 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 64.881.549,11 | 5.830.952,69 |

Nota 10 - Caixa e Equivalente de Caixa Inicial

O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 5.830.952,69 esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2022 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 2023 corresponde a R\$ 59.050.596,42, 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\$ 64.884.549,11, esse aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa pode ser justificado pelos valores constantes nas contas de precatórios do Fundef, recurso este recebido no exercício.

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | | |
| Intergovernamentais da União | 207.176.901,09 | 122.664.373,39 |
| de Estados e Distrito Federal | 169.498.746,40 | 87.626.397,01 |
| de Municípios | 143.815.920,40 | 63.312.559,84 |
| Intragovernamentais | 25.682.826,00 | 24.313.837,17 |
| Outras Transferências Recebidas | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 |
| | 37.678.154,69 | 35.037.976,38 |
| Total das Transferências Recebidas | 207.176.901,09 | 122.664.373,39 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | |
| Intergovernamentais a União | 15.600.331,99 | 15.045.934,25 |
| a Estados e Distrito Federal | 0,00 | 588.005,00 |
| a Municípios | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 588.005,00 |
| Outras transferências concedidas | 15.516.331,99 | 14.378.929,25 |
| | 84.000,00 | 79.000,00 |
| Total das Transferências Concedidas | 15.600.331,99 | 15.045.934,25 |

Nota 13 – Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas

No exercício de 2023, recebeu-se o montante de R\$ 207.176.901,09 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\$ 15.600.331,99.



| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA | | 0,00 | 0,00 |
| JUDICIÁRIA | | 363.620,31 | 476.778,26 |
| ESSENCIAL À JUSTIÇA | | 0,00 | 0,00 |
| ADMINISTRAÇÃO | | 30.420.763,59 | 14.908.182,07 |
| DEFESA NACIONAL | | 0,00 | 0,00 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 19.074,49 | 10.398,15 |
| RELAÇÕES EXTERIORES | | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 199.385,33 | 179.686,67 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| SAÚDE | | 0,00 | 0,00 |
| TRABALHO | | 0,00 | 0,00 |
| EDUCAÇÃO | | 39.767.781,73 | 41.377.573,80 |
| CULTURA | | 3.357.397,05 | 1.123.875,64 |
| DIREITOS DA CIDADANIA | | 0,00 | 0,00 |
| URBANISMO | | 20.106.983,03 | 13.633.441,72 |
| HABITAÇÃO | | 0,00 | 0,00 |
| SANEAMENTO | | 0,00 | 0,00 |
| GESTÃO AMBIENTAL | | 0,00 | 0,00 |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA | | 0,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | | 465,00 | 0,00 |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA | | 0,00 | 0,00 |
| INDÚSTRIA | | 0,00 | 0,00 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | | 0,00 | 0,00 |
| COMUNICAÇÕES | | 0,00 | 0,00 |
| ENERGIA | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE | | 0,00 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | | 118.322,74 | 32.079,00 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 370.446,83 | 350.665,73 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 94.724.240,10 | 72.092.681,04 |

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

No exercício de 2023 as despesas com a função correspondem ao montante de R\$ 94.724.240,10 que representam todas as despesas pagas com a função. Representa um crescimento de 31,39% 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 | 2022 | AV | 2023 | AV | AH |
| Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais | R\$ 9.686.335,64 | -347,07% | R\$ 77.646.271,78 | 131,49% | 701,61% |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento | -R\$ 4.794.241,19 | 171,78% | -R\$ 6.023.431,86 | -10,20% | 25,64% |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento | -R\$ 7.683.018,08 | 275,29% | -R\$ 12.572.243,50 | -21,29% | 63,64% |
| Total (I) | -R\$ 2.790.923,63 | 100,00% | R\$ 59.050.596,42 | 100,00% | -2215,81% |
| Apuração do Fluxo de Caixa do Período | 2022 | | 2023 | | AH |
| Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II) | R\$ 8.621.876,32 | | R\$ 5.830.952,69 | | -32,37% |
| Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II) | R\$ 5.830.952,69 | | R\$ 64.881.549,11 | | 1012,71% |

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ 59.050.596,42,



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 | 77.646.271,78 | 1,39 |
| | Resultado Patrimonial | 55.810.517,09 | |

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 | 77.646.271,78 | 1,08 |
| | Total do Passivo | 71.628.461,77 | |

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 | 77.646.271,78 | 1,31 |
| | Total da Geração Líquida de Caixa | 59.050.596,42 | |

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 31/12/2022
R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023
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 | Situação Atual |



| | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------------|---------------------|
| | | | Final | |
| | 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 da STN | Concluído |

| 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 | 01/01/2023 | 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 normativo específico da STN. | Concluído |

| 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 |