



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado em 2023/07/11 por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.casinhas.pe.gov.br/eppp/>
Código do documento: 3106e250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157

	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	1.634.905,39	1.140.722,53
Receita de Contribuições	5.276.876,56	5.038.077,81
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	4.148.631,10	1.676.700,71
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.333.248,23	3.802.433,86
TOTAL DAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	15.393.661,28	11.658.054,91

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA SILVA
AGUIAR
Prefeita



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.casinhas.pe.gov.br/validadorDoc.aspx?DocId=3106e250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		
Intergovernamentais da União	0,00	28.922.922,79
Intergovernamentais de Estados e Distrito Federal	0,00	4.410.541,33
Intergovernamentais de Municípios	(1.574.905,25)	(1.129.045,91)
Intragovernamentais	11.462.678,15	8.910.360,84
Outras transferências recebidas	52.849.193,04	11.701.269,29
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	62.736.965,94	52.815.989,24
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais à União	0,00	0,00
Intergovernamentais à Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
Intergovernamentais à Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	11.462.678,15	8.910.360,84
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	11.462.678,15	8.910.360,84

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA SILVA
AGUIAR
Prefeita



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	1.899.499,92	1.459.977,06
Administração	7.816.680,83	6.329.044,21
Segurança Pública	0,00	0,00
Assistência Social	2.565.197,12	1.908.062,43
Previdência Social	3.980.099,29	3.300.740,48
Saúde	14.678.780,09	11.823.144,08
Educação	21.454.857,11	18.357.147,42
Cultura	1.668.983,84	302.926,60
Urbanismo	1.312.286,80	382.746,05
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	3.500,00	0,00
Gestão Ambiental	498.979,48	471.556,60
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	545.356,10	348.930,99
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Energia	716.452,34	419.507,42
Transporte	302.234,65	65.911,00
Desporto e Lazer	165.463,46	206.609,43
Encargos Especiais	1.249.342,02	1.249.707,97
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	58.857.713,05	46.626.106,74

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA SILVA
AGUIAR
Prefeita

Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISTOVAM DA SILVA FILHO
CPF: 010.100.000-00
Assinado em 2023/08/24 às 10:00:00
Assinatura: 31001250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://eic.pec.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3106e250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157

	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

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA SILVA
AGUIAR
Prefeita



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3106e250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Casinhas
CNPJ: 01.618.704/0001-95

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Cargo: Prefeita
Período de Gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividades de Organizações Políticas”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

- Prefeitura Municipal de Casinhas
- Fundo Municipal de Saúde de Casinhas - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas - FMAS
- Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - FUNPRECA
- Câmara Municipal de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3106e250-be42-4a61-b1be-363c8c5a0157

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, 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 as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei no 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Demonstração dos Fluxos de Caixa. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP 16.6.

b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Demonstração dos Fluxos de Caixa.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Fluxo de caixa das atividades operacionais

O valor dos ingressos foi de R\$ 78.130.627,22 enquanto os desembolsos foram de R\$ 69.514.382,49. O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais foi de R\$ 8.616.244,73.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	78.130.627,22	64.474.003,65
Receitas derivadas e originárias	11.108.499,92	7.858.590,52
Transferências correntes recebidas	62.736.965,94	52.815.949,24
Outros Ingressos operacionais	4.285.161,36	3.799.463,89
Desembolsos	69.514.382,49	54.701.474,75
Pessoal e demais despesas	53.821.735,58	41.770.256,58
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	11.462.678,15	8.910.360,84
Outros desembolsos operacionais	4.229.968,76	4.020.857,33
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	8.616.244,73	9.772.528,90

c.2. Fluxo de caixa das atividades de investimentos

O valor dos ingressos foi de R\$ 0,00, enquanto os desembolsos foram de R\$ 3.897.311,25. O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi de R\$ (-3.897.311,25).

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	0,00	417.400,00
Alienação de bens	0,00	417.400,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos	3.897.311,25	3.636.209,98
Aquisição de ativo não circulante	3.897.311,25	3.636.209,98
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(3.897.311,25)	(3.218.809,98)

c.3. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

O valor dos ingressos foi de R\$ 2.311.776,27 enquanto os desembolsos foram de R\$



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validadoc.aspx?codigo_documento:3106e250-bc42-4661-b11e-363c8c5a0157

1.138.666,22. O fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 1.173.110,05.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	2.311.776,27	1.104.834,30
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	2.311.776,27	1.104.834,30
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	1.138.666,22	1.219.650,18
Amortização /Refinanciamento da dívida	1.138.666,22	1.219.650,18
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	1.173.110,05	(114.815,88)

c.4. Geração líquida de caixa equivalente de caixa

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2021 foi de R\$ 6.438.903,04. Ao final do exercício de 2022 o valor do caixa e equivalente de caixa foi de R\$ 5.892.043,53. Houve uma Redução de R\$ 546.859,51.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	5.892.043,53	6.438.903,04
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	27.287.553,66	20.848.650,66
Caixa e Equivalente de caixa final	33.179.597,19	27.287.553,66

c.5. 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

c.6. Informações Relevantes Sobre Transações de Investimentos e Financiamentos Que Não Envolvem o Uso De Caixa:

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

c.7. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2022.

c.8. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentro Outros Esclarecimentos:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos

c.9. Eventuais Ajustes Relacionados Às Retenções

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

c.10. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

c.11. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa

Descrição da Conta	Valor
	2022
Receitas derivadas e originárias	R\$ 11.108.499,92
Transferências recebidas	R\$ 62.736.965,94
Transferências concedidas	R\$ 11.462.678,15

c.12. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 33.179.597,19	R\$ 33.179.597,19	0,00

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0