



Documento Assinado Digitalmente  
 Acesso em: https://etce.tcepe.gov.br/validar/validar.asp?ID=358359  
 CPF: 035.038.000-00  
 Nome: JOSÉ CARLOS FERREIRA  
 Cargo: Secretário de Finanças  
 M. D. M. SILVA FILHO  
 Documento: b06ad3e1-e07b-417a-8007-709de4e1ef74

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos</b>	<b>91.527.698,77</b>	<b>78.130.627,22</b>
Receitas derivadas e originárias	14.792.098,16	11.108.499,22
Transferências correntes recebidas	71.607.075,65	62.736.965,84
Outros Ingressos operacionais	5.128.524,96	4.285.162,16
<b>Desembolsos</b>	<b>81.315.510,47</b>	<b>69.514.392,99</b>
Pessoal e demais despesas	63.233.816,16	53.821.750,88
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	13.027.365,97	11.462.678,55
Outros desembolsos operacionais	5.054.328,34	4.229.963,56
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>10.212.188,30</b>	<b>8.616.234,23</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>7.907.062,23</b>	<b>3.897.314,25</b>
Aquisição de ativo não circulante	7.907.062,23	3.897.314,25
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>(7.907.062,23)</b>	<b>(3.897.314,25)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>Ingressos</b>	<b>7.647.217,17</b>	<b>2.311.776,27</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferências de capital recebidas	7.647.217,17	2.311.776,27
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00



**Prefeitura Municipal de Casinhas**  
Secretaria de Finanças  
Departamento de Contabilidade  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
Balancos Gerais - Exercício de 2023 - Consolidado



Documento Assinado e  
Arquivado em  
Porto Alegre, 15 de Junho  
de 2024, às 10:06:06  
SEAN: b06ad5ef-e07b-49a7-  
a607-109dc9d4ef74  
Acesse em:  
http://www.casinhas-pe.gov.br/portal/portal.seam  
Codigo do documento:  
b06ad5ef-e07b-49a7-  
a607-109dc9d4ef74

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Desembolsos</b>	<b>1.121.125,80</b>	<b>1.138.666,22</b>
Amortização /Refinanciamento da dívida	1.121.125,80	1.138.666,22
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	<b>6.526.091,37</b>	<b>1.173.100,95</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)</b>	<b>8.831.217,44</b>	<b>5.892.043,53</b>
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	33.179.597,19	27.287.593,56
Caixa e Equivalente de caixa final	42.010.814,63	33.179.597,19

JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



# 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 2023 - Consolidado



Documento Assinado Eletronicamente por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: [https://etec.casinhas.pe.gov.br/epi/validar.php?doc=secao\\_codigo\\_documento\\_b06ad5ef-e07b-49a7-a607-1094dc9d4ef74](https://etec.casinhas.pe.gov.br/epi/validar.php?doc=secao_codigo_documento_b06ad5ef-e07b-49a7-a607-1094dc9d4ef74)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		
Receita Tributária	1.889.734,37	1.634.955,99
Receita de Contribuições	5.682.500,50	5.276.866,66
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	5.394.882,37	4.148.611,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	6.953.505,88	4.333.248,33
<b>TOTAL DAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>	<b>19.920.623,12</b>	<b>15.393.681,98</b>

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 2023 - Consolidado



Documento Assinado em 2023/12/28 por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: [https://etc.casinhas.pe.br/Doc/Doc.seam?CodigoDocumento:b06ad5ef-e07b-49a7-a607-109dc9d4ef74](https://etc.casinhas.pe.br/Doc/Doc.seam?CodigoDocumento=b06ad5ef-e07b-49a7-a607-109dc9d4ef74)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais da União	49.089.578,90	41.667.112,06
Intergovernamentais de Estados e Distrito Federal	9.598.312,20	6.897.507,11
Intergovernamentais de Municípios	1.429.175,00	0,00
Intragovernamentais	13.027.365,97	11.462.678,15
Outras transferências recebidas	13.518.205,81	12.750.818,98
<b>TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	<b>86.662.637,88</b>	<b>72.778.255,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
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	13.027.365,97	11.462.678,15
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>13.027.365,97</b>	<b>11.462.678,15</b>

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 2023 - Consolidado



	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	1.606.103,53	1.899.499,92
Essencial à Justiça	844.037,18	0,00
Administração	9.458.870,29	7.816.600,93
Assistência Social	3.463.139,62	2.565.197,12
Previdência Social	4.557.134,58	3.980.099,99
Saúde	18.550.344,41	14.678.700,99
Educação	24.204.715,70	21.454.897,11
Cultura	2.143.609,66	1.668.983,84
Urbanismo	3.724.921,37	1.312.286,00
Habitação	146.984,38	0,00
Saneamento	0,00	3.500,00
Gestão Ambiental	312.642,18	498.999,18
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	620.563,33	545.309,70
Energia	735.060,37	716.422,14
Transporte	381.697,21	302.234,85
Desporto e Lazer	210.249,58	165.463,16
Encargos Especiais	1.301.930,80	1.249.342,22
Reserva de Contingência	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>72.262.004,19</b>	<b>58.857.713,85</b>

Documento Assinado em 2023/12/22 por: LILIAN BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: http://www.casinhas.pe.gov.br/portal/contabilidade/relatorio-bdadsf-306ad3ef-7b49a7-a607-109dc9d4ef74



**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**

Balanços Gerais - Exercício de 2023 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: b06ad5ef-e07b-49a7-a607-109de9d4ef74

Exercício Atual

Exercício Anterior

\_\_\_\_\_  
JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



**Prefeitura Municipal de Casinhas**

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

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

Balanços Gerais - Exercício de 2023 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://eic.icepe.ic.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b06ad5ef-e07b-49a7-a607-109dc9d4ef74

	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
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\_\_\_\_\_  
JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



## Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b06ad5ef-e07b-49d7-a607-f09dc9d4e174

### 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: 01/01/2023 a 31/12/2023

#### 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 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b06ad5ef-e07b-49a7-a607-f09dc9d4e174

### **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 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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\$ 91.527.698,77 enquanto os desembolsos foram de R\$ 81.315.510,47. O fluxo de caixa líquido das atividades operacionais foi de R\$ 10.212.188,30.

#### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

<b>Ingressos</b>	<b>91.527.698,77</b>	<b>78.130.627,22</b>
Receitas derivadas e cognitivas	14.732.026,16	11.106.499,52
Transferências correntes recebidas	71.587.075,58	62.730.268,34
Outros ingressos operacionais	5.208.597,03	4.293.859,36
<b>Desembolsos</b>	<b>81.315.510,47</b>	<b>69.914.382,48</b>
Pessoal e demais despesas	63.233.816,16	53.821.735,58
Juros e encargos do crédito	0,00	0,00
Transferências concedidas	18.527.360,50	11.462.678,15
Outros desembolsos operacionais	8.054.329,81	4.229.968,75
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	<b>10.212.188,30</b>	<b>8.216.244,74</b>

### c.2. Fluxo de caixa das atividades de investimentos

O valor dos ingressos foi de R\$ 0,00, enquanto os desembolsos foram de R\$ 7.907.062,23. O fluxo de caixa líquido das atividades de investimento foi de R\$ (-7.907.062,23).

#### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>7.907.062,23</b>	<b>3.887.311,25</b>
Aquisição de ativo não circulante	7.907.062,23	3.887.311,25
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>	<b>(7.907.062,23)</b>	<b>(3.887.311,25)</b>



## Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

### c.3. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

O valor dos ingressos foi de R\$ 7.647.217,17 enquanto os desembolsos foram de R\$ 1.121.125,80. O fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento foi de R\$ 6.526.091,37.

#### FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

	2023	2022
<b>Ingressos</b>	<b>7.647.217,17</b>	<b>2.211.776,27</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Transferência de capital recebida	7.647.217,17	2.211.776,27
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	<b>1.121.125,80</b>	<b>1.128.888,22</b>
Amortização de empréstimo da dívida	1.121.125,80	1.128.888,22
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (IV)</b>	<b>6.526.091,37</b>	<b>1.082.888,05</b>

### c.4. Geração líquida de caixa equivalente de caixa

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2022 foi de R\$ 5.892.043,53. Ao final do exercício de 2023 o valor do caixa e equivalente de caixa foi de R\$ 8.831.217,44. Houve um aumento de R\$ 2.939.173,91.

#### GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)

	2023	2022
Caixa e Equivalente de caixa inicial	33.179.597,19	27.267.523,96
Caixa e Equivalente de caixa final	42.018.614,63	33.179.597,19

### 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 31/12/2023
R\$ 0,00

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

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

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

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2023.

### 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 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.  
EXERCÍCIO: 2023

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 concedidas; 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
	2023
Receitas derivadas e originárias	R\$ 14.792.098,16
Transferências recebidas	R\$ 71.607.075,65
Transferências concedidas	R\$ 13.027.365,97

### 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\$ 42.010.814,63	R\$ 42.010.814,63	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