

PREFEITURA DE LAGOA DO ITAENGA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente
 Assinatura: https://sica.cpf.gov.br/validarDoc.aspx?docId=477590e29004de4a2248

| QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | 1 | 104.942.171,98 | 76.210.233,44 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | 1 | 4.532.993,31 | 2.712.135,88 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1 | 2.749.152,84 | 1.687.921,88 |
| Receita de Contribuições | 1 | 950.367,38 | 814.777,44 |
| Receita Patrimonial | 1 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | 1 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 1 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 1 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Receitas Originárias | 1 | 137.791,22 | 152.700,99 |
| Remuneração das Disponibilidades | 1 | 695.681,87 | 56.755,57 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | A 1 | 80.041.592,94 | 57.315.607,77 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | 1 | 20.367.585,73 | 16.182.477,99 |
| Ingressos Extraorçamentários | 1 | 6.966.552,29 | 5.656.811,66 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 1 | 13.401.033,44 | 10.525.666,33 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | 1 | 92.350.283,28 | 69.028.344,44 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | B 1 | 69.209.323,43 | 53.853.322,55 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | C 1 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | A 1 | 3.518.326,28 | 48.000,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | 1 | 19.622.633,57 | 15.126.622,29 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | 1 | 6.221.600,13 | 4.601.006,36 |
| Transferências Financeiras Concedidas | 1 | 13.401.033,44 | 10.525.666,33 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | 1 | 12.591.888,70 | 7.182.008,88 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | 2 | 2.506.224,45 | 1.933.575,52 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2 | 2.506.224,45 | 1.933.575,52 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | 2 | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | 2 | -2.506.224,45 | -1.933.575,22 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | 3 | 0,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 3 | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | 3 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS | 3 | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | 3 | 1.924.310,17 | 2.039.028,53 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | 3 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | 3 | 1.924.310,17 | 2.039.028,53 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | 3 | -1.924.310,17 | -2.039.028,53 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 4 | 6.417.230,96 | 3.207.796,01 |

PREFEITURA DE LAGOA DO ITAENGA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACIAS DE ARAUJO
 Acesse em: <https://sice.cpf.gov.br/epp/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) | 4 | 8.161.354,08 | 3.209.444,55 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 4 | 14.578.585,04 | 6.417.200,66 |

| A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | | 80.041.592,94 | 57.315.600,77 |
| Intergovernamentais | | 56.351.183,49 | 39.951.600,87 |
| da União | | 42.359.857,70 | 32.769.099,77 |
| de Estados e Distrito Federal | | 13.991.325,79 | 7.181.911,50 |
| de Municípios | | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | | 23.690.409,45 | 17.364.600,40 |
| Total das Transferências Recebidas | | 80.041.592,94 | 57.315.600,77 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | 3.518.326,28 | 48.000,00 |
| Intergovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| Intragovernamentais | | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | | 3.518.326,28 | 48.000,00 |
| Total das Transferências Concedidas | | 3.518.326,28 | 48.000,00 |

PREFEITURA DE LAGOA DO ITAENGA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por CARLOS ALBERTO BARRAL JUNIOR
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/portal/assinatura/assinatura.html>
 ID: 18df-4775-90e2-9004ded1-2448

| B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| ADMINISTRAÇÃO | | 14.728.899,05 | 12.175.887,00 |
| AGRICULTURA | | 89.589,00 | 49.000,00 |
| ASSISTENCIA SOCIAL | | 3.358.432,09 | 2.627.000,00 |
| CULTURA | | 1.901.027,22 | 741.071,33 |
| DESPORTO E LAZER | | 611.810,68 | 64.155,44 |
| EDUCAÇÃO | | 24.333.510,79 | 19.438.011,87 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | | 374.535,38 | 191.700,44 |
| ENERGIA | | 1.405.125,73 | 381.109,00 |
| LEGISLATIVA | | 2.287.231,93 | 1.977.177,42 |
| PREVIDENCIA SOCIAL | | 304.874,78 | 894.766,00 |
| SANEAMENTO | | 12.998,80 | 3.000,00 |
| SAÚDE | | 18.882.411,24 | 15.253.555,66 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | | 24.237,99 | 0,00 |
| TRANSPORTE | | 278.266,00 | 1.300,00 |
| URBANISMO | | 616.372,75 | 53.281,00 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | | 69.209.323,43 | 53.853.522,55 |

| 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 |

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. CARLOS ALBERTO BARROS DE ARAUJO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3211b09b-d8df-4775-90e2-90044ed42448

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Município de Lagoa do Itaenga

CNPJ:

11.097.250/0001-08

Endereço da entidade:

Rua 21 de Abril, nº 01, bairro Centro, CEP: 55.840-000

Natureza jurídica da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município".

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a "administração pública geral". A população estimada pelo IBGE é de 21.490 mil habitantes. (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/panorama>). Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 769, de 11 de novembro de 2021 (LOA 2022). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

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, 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 Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Consolidação das Demonstrações Contábeis:

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

Poder Legislativo:

1. Câmara Municipal de Vereadores de Lagoa do Itaenga;

Poder Executivo:

1. Prefeitura Municipal de Lagoa do Itaenga;
2. Fundo Municipal de Saúde de Lagoa do Itaenga (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa do Itaenga (FMAS);
4. Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FUNDECA).

Nome da Gestora:

Maria das Graças Arruda Silva, cargo: Prefeita. Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

Nome e CRC do contador responsável:

Carlos Alberto Barros de Araújo, CRC nº 029533/O-7, e-mail: alberto@naap.com.br

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA, CARLOS ALBERTO BARROS DE ARAUJO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3211b09b-d8df-4775-90e2-90044ed42448

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Base de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 9ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

Crítérios para Reconhecimento de Receitas e Despesas:

As receitas e despesas da DFC seguirão o regime contábil de Caixa, visto que se trata de um demonstrativo exclusivamente de fluxo de natureza financeira. Além disso, de acordo com o MCASP, 9ª edição, este demonstrativo deve ser elaborado pelo método direto e deve evidenciar as alterações de caixa e equivalentes de caixa.

c) DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA E SEUS ASPECTOS:

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. Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Além disso, também pode ser analisado a parcela dos recursos utilizada para pagamento de dívidas e investimentos, se comparado com o resultado do período e com o passivo.

A DFC, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição, é composta por:

- Quadro Principal;
- Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas;
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função;
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida.

Quadro Principal:

Este quadro demonstra as entradas e saídas de recursos relativas às Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento da entidade.

Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas:

Este quadro detalha as transferências recebidas e concedidas, seja entre entidades do mesmo município, seja de/entre outros entes da Federação.

Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função:

Neste quadro detalha-se os pagamentos por função orçamentária.

Quadro de Juros e Encargos da Dívida:

Este quadro expõe o comportamento dos juros e outros encargos da dívida (interna ou externa).

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. CARLOS ALBERTO BARROS DE ARAUJO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3211b09b-d8df-4775-90e2-90044ed42448

d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

O fluxo de caixa líquido, que é mensurado através da diferença entre os ingressos e os desembolsos de 2022, totalizou: R\$ 12.591.888,70

Nota 2 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

O fluxo de caixa líquido foi de: R\$ -2.506.224,45

Nota 3 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

O fluxo de caixa líquido foi de: R\$ -1.924.310,17

Nota 4 – Apuração do Fluxo de Caixa do Período:

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2021 foi R\$ 6.417.230,96. Ao final de 2022, o valor encontrado foi R\$ 14.578.585,04. Houve um aumento de R\$ 8.161.354,08.

Observação à nota 4 - Itens incluídos em Caixa e Equivalentes de Caixa na DFC:

De acordo com o MCASP, 9ª edição, estão compreendidos em Caixa e equivalentes de caixa o numerário em espécie (dinheiro) e depósitos bancários disponíveis, além de aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez.

| CONCILIAÇÃO DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA ENTRE A DFC E O BALANÇO PATRIMONIAL: | | |
|---|--|------------------|
| Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldo em Caixa e Equivalentes) | Balanço Patrimonial (Saldo em Caixa e Equivalentes) | Diferença |
| R\$ 14.578.585,04 | R\$ 14.578.585,04 | R\$ 0,00 |

Justificativa para a diferença: Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) em relação ao Balanço Patrimonial.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Órgão: Consolidado - Exercício: 2022
Município: Lagoa do Itaenga



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA. CARLOS ALBERTO BARROS DE ARAUJO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3211b09b-d8df-4775-90e2-9004de4d2448

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS X E XV DA RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:

1. Itens mais relevantes que compõem o Fluxo de Caixa:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Transferências Recebidas | R\$ 80.041.592,94 | R\$ 57.315.660,47 |
| Pessoal e Demais Despesas | R\$ 69.209.323,43 | R\$ 53.853.592,55 |
| Transferências Concedidas | R\$ 3.518.326,28 | R\$ 48.000,00 |

Montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer compromissos de capital (indicando possíveis restrições):

O município não possui linhas de crédito atualmente.

2. Itens incluídos no conceito de caixa e equivalentes de caixa:

Estão inclusos no conceito de caixa e equivalentes de caixa o saldo da conta caixa, os saldos das contas bancárias e as contas de aplicações financeiras de liquidez imediata (aplicações feitas para resgate em menos de 90 dias).

3. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

| Saldo em 31/12/2021: | Saldo em 31/12/2022: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

4. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

| Saldo em 31/12/2021: | Saldo em 31/12/2022: |
|----------------------|----------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

5. Ajustes relacionado às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

6. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Maria das Graças Arruda Silva
Prefeita Municipal

Carlos Alberto Barros de Araújo
Contador
CRC-PE nº 029533/O-7

Lagoa do Itaenga, 17/03/2023