



DFCM - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO



2023

BEZERROS - PE

18 de maio de 1870



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d4e2d82-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf



DFCM
2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal da Fazenda
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2024





APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), através do item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

As operações de natureza orçamentária e financeira que deram suporte à elaboração deste balanço, sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Todas as operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública LTDA (CEAP).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análises sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa e equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e financiamentos, possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e da Resolução TCE-PE nº 217 de 06 de dezembro de 2023, conforme anexos X e XV.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município do exercício de 2023, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 18.373.249,89, enquanto o saldo ao final do exercício em 31 de dezembro foi de R\$ 18.033.708,85. Houve redução dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 339.541,04.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO

Prefeita

MARILIA SILVA VASCONCELOS MOTTA

Secretária da Fazenda

JOSÉ WAGNER DA SILVA

Controlador Geral do Município



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d4e2d82-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf

DFCM
2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730

Usuário: Jefferson

Chave de Autenticação Digital
1711-4481-651

Página
1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

Despesa realizada: **Paga**

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (NOTA 1)	259.132.440,25	234.010.055,30
Receita tributária	13.276.572,30	12.160.118,39
Receita de contribuições	8.925.543,88	7.360.333,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	240.092,94	430.374,95
Remuneração das disponibilidades	2.112.138,74	2.142.319,16
Outras receitas derivadas e originárias	3.564.189,61	460.100,61
Transferências recebidas	174.279.580,12	157.910.806,72
Outros ingressos operacionais	56.734.322,66	53.530.822,47
Desembolsos (NOTA 2)	251.366.305,14	226.506.317,09
Pessoal e demais despesas	177.379.580,40	156.960.303,73
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	17.209.536,68	17.110.205,16
Outros desembolsos operacionais	56.777.188,06	52.435.788,20
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 3)	7.766.135,11	7.510.738,21
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (NOTA 4)	0,00	0,00
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
Desembolsos (NOTA 5)	4.602.421,41	4.965.583,15
Aquisição de ativo não circulante	4.602.421,41	4.965.583,15
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)	-4.602.421,41	-4.965.583,15
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA 7)	0,00	1.133.086,36
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	1.133.086,36
Desembolsos (NOTA 8)	3.503.254,74	1.877.151,05
Amortização/Refinanciamento da dívida	3.503.254,74	1.877.151,05
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	-3.503.254,74	-744.064,69
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	-339.541,04	1.802.080,37
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	18.373.249,89	16.571.169,52
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	18.033.708,85	18.373.249,89

Doc: 1711-4481-651-2023-0001-1977-0106-8194-46992a260381



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730



Usuário: Jefferson

Chave de Autenticação Digital
1711-4481-651

Página
2 / 3

Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

Despesa realizada: **Paga**

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
Transferências correntes recebidas		
Intergovernamentais da união de estados e distrito federal de municípios	122.686.189,75	109.360.705,62
Intragovernamentais	102.772.818,56	91.120.403,16
Outras transferências correntes recebidas	19.913.371,19	18.230.202,46
	0,00	0,00
	17.199.460,23	16.720.105,73
	34.393.930,14	31.830.985,37
Total das transferências correntes recebidas	174.279.580,12	157.910.806,72
Transferências concedidas		
Intergovernamentais a união a estados e distrito federal a municípios	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Intragovernamentais	17.056.246,68	16.970.400,16
Outras transferências	153.290,00	14.705,00
Total das transferências concedidas	17.209.536,68	17.110.205,16

Documento assinado digitalmente por Jefferson Alexandre da Silva em 31/12/2023 às 14:06:50. Código de verificação: 544e2082-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730

Usuário: Jefferson

Chave de Autenticação Digital
1711-4481-651

Página
3 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

Despesa realizada: **Paga**

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Legislativo	6.577.788,34	5.111.039,73
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	25.063.431,37	23.426.630,61
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	183.431,45	140.544,95
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	5.561.593,48	5.016.644,77
Previdência social	24.218.426,61	21.127.417,86
Saúde	54.420.772,70	47.095.544,37
Trabalho	0,00	0,00
Educação	43.480.524,83	41.140.775,04
Cultura	5.651.107,27	2.555.513,86
Direito da cidadania	102.556,40	304,20
Urbanismo	4.617.359,81	3.992.217,78
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	1.404.834,37	1.152.105,67
Gestão ambiental	764.570,82	680.407,55
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	293.950,92	267.719,67
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicação	22.243,77	0,00
Energia	2.838.587,00	3.276.267,48
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	78.670,16	101.700,38
Encargos especiais	2.099.731,10	1.943.119,81
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	177.379.580,40	156.960.303,73

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
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

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: PREFEITURA MUNICIPAL DOS BEZERROS, Câmara Municipal de Vereadores, Instituto de Previdência dos Servidores dos Bezerros - IPREBE, Fundo Municipal de Saúde dos Bezerros, Fundo Municipal da Criança e do Adolescente dos Bezerros, Fundo Municipal de Assistência Social dos Bezerros, Fundo Municipal de Assistência ao Idoso dos Bezerros, CONIAPE - Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano e Fronteiras, COMUPE - Consórcio Intermunicipal dos Municípios Pernambucanos

Maria Lucielle Silva Laurentino
Prefeita
CPF 072.570.264-83

Jefferson Alexandre da Silva
Contador
CRCPE 025418/O-7

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIALUCILENE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesse em: <https://www.bezerrorj.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?DocumentoId=544e2d82-1937-4016-8f94-46992a2661cf>

- Durante o exercício, as retenções são consideradas como pagas apenas no momento do pagamento. Ao final do exercício, consideradas como pagas as retenções dos empenhos liquidados e não pagos.
- 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 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o 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 Anexo 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 é parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolvem o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:
 A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (NOTA 1)	259.132.440,25	234.019.055,30
Receita tributária	13.276.572,30	12.166.138,39
Receita de contribuições	8.925.543,88	7.365.343,00
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	240.092,94	430.364,95
Remuneração das disponibilidades	2.112.138,74	2.147.359,16
Outras receitas derivadas e originárias	3.564.189,61	460.190,61
Transferências recebidas	174.279.580,12	157.915.836,72
Outros ingressos operacionais	56.734.322,66	53.533.822,47
Desembolsos (NOTA 2)	251.366.305,14	226.507.327,09
Pessoal e demais despesas	177.379.580,40	156.960.303,73
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	17.209.536,68	17.113.265,16
Outros desembolsos operacionais	56.777.188,06	52.433.758,20
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (1) (NOTA 3)	7.766.135,11	7.511.728,21

Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 259.132.440,25.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 251.366.305,14.

Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foram de R\$ 7.766.135,11.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (NOTA 4)	0,00	0,00
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
Desembolsos (NOTA 5)	4.602.421,41	4.965.583,15
Aquisição de ativo não circulante	4.602.421,41	4.965.583,15
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 6)	-4.602.421,41	-4.965.583,15

Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 0,00.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 4.602.421,41.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de - R\$ 4.602.421,41.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA 7)	0,00	1.133.086,36
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	1.133.086,36
Desembolsos (NOTA 8)	3.503.254,74	1.877.151,05
Amortização/Refinanciamento da dívida	3.503.254,74	1.877.151,05
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 9)	-3.503.254,74	-744.064,69

Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 3.503.254,74.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de - R\$ 3.503.254,74.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	-339.541,04	1.802.080,37
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	18.373.249,89	16.571.169,52
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	18.033.708,85	18.373.249,89

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de - R\$ 339.541,04, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias inicial no valor de R\$ 18.373.249,89 e o saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias final no valor de R\$ 18.033.708,85.

Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 206.625,13, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 8ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO - JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ep/validador.aspx?seam_codigo_documento=544e2082-1937-40f6-8f9a-46992a2561cf

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.
d.2. Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL: Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.
f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA: Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.
g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES: Durante o exercício, as retenções são consideradas como pagas apenas no momento do pagamento. Ao final do exercício, são consideradas como pagas as retenções dos empenhos liquidados e não pagos. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.
h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:
h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; 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 fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos 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.
h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos: Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2023.
h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis: <ul style="list-style-type: none">▪ Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 206.625,13, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 9ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial. Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2023.
h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos: <ul style="list-style-type: none">▪ 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.

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 544e2d82-1977-4966-889a-46992a2661cf

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 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.

h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2023
1º	Receita de Contribuições	R\$ 8.925.543,88
2º	Transferências Recebidas	R\$ 174.279.580,12
3º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 177.379.580,40

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano.

h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

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

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com mais de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesse em: <https://tce.tcepe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?documento=544e2082-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf>

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 544e2d82-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 544e2d82-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2023



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 217, de 07 de dezembro de 2023)

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Contador
CRC-PE 025418/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5d4e2d82-1937-40f6-8f9a-46992a2661cf