



Município de  
Lagoa do Ouro

Documento Assinado Digitalmente por: EDSON LOPES CAVALLCANTE, HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8482c7fe-f5e8-410a-98d4-ce4e4c752bed1

Demonstração Contábil

# Demonstração dos Fluxos de Caixa



DFC

2021

Publicado em março de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON LOPES CAVALCANTE, HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8482c7fe-f58-410a-98d4-ce4e4c752bed



# DFC Demonstração dos Fluxos de Caixa

---

## 2021 Demonstração Contábil

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2022.



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração 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. Tais 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 e Assessoria em Administração Municipal (CONTABILIZE).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise 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 de 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 demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021.

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 da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 10.484.373,97. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**EDSON LOPES CAVALCANTE**  
**PREFEITO**

**HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS**  
**CONTADOR**  
**CRC – PE 026891**



Documento Assinado Digitalmente por: EDSON LOPES CAVALCANTE, HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8482c7f6-458-410a-98d4-c64e4c752bed1



# DFC Demonstração dos Fluxos de Caixa

---

## 2021 Demonstração Contábil

Departamento de Contabilidade





**Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro**

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por EDSON LOPES CAVALCANTE, HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS  
Acesse em: [https://br/efr/emp/Doc:seam/Código do documento: 8482c7fe-15e8-410a-98d4-ce4e4c752bed](https://br/efr/emp/Doc:seam/Código%20do%20documento:8482c7fe-15e8-410a-98d4-ce4e4c752bed)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Desembolsos <span style="color: blue;">NOTA 8</span></b>	<b>341.100,56</b>	<b>175.233,17</b>
Amortização /Refinanciamento da dívida	341.100,56	175.233,17
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) <span style="color: blue;">NOTA 9</span></b>	<b>467.954,37</b>	<b>(175.233,17)</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) <span style="color: blue;">NOTA 10</span></b>	<b>1.831.116,06</b>	<b>(2.671.845,41)</b>
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	8.653.257,91	11.325.103,32
Caixa e Equivalente de caixa final	10.484.373,97	8.653.257,91

EDSON LOPES CAVALCANTE  
PREFEITO

HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS  
CONTADOR,  
CRC - PE 026891/0-3



## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXAS DA ,MUNICÍPIO DE LAGOA DO OURO – ESTADO DE PERNAMBUCO

Demonstração Contábil da Entidade Exercício de 2021.

Notas Explicativas (De acordo com os Anexos XIX e XX da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021).

### (ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

#### I. INFORMAÇÕES GERAIS:

**a. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação;**

Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro

**b. CNPJ:**

11.286.267/0001-03.

**c. Natureza jurídica (conforme código da RFB):**

A Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro -PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-3 “Órgão Público do Poder Executivo Municipal.

**d. Domicílio do órgão ou entidade:**

Rua Progresso, nº 62, bairro Centro, CEP: 55.320-000

**e. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

A Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro-PE possui como atividade principal a “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 543, de 3 de dezembro de 2020 (LOA 20201). 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 convênio).

**f. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e 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 17 – 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). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



**g. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:** A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir:

- i. **Câmara Municipal de Vereadores**
- ii. **Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Lagoa do Ouro**
- iii. **Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro**
- iv. **Fundo Municipal de Saúde**
- v. **Fundo Municipal de Assistência Social**
- vi. **Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente.**

**h. Nome do Gestor Fundo**

EDSON LOPES CAVALCANETE, PREFEITO, GESTÃO 01/01/2021/A 31/12/2021.

**i. Nome. CRC e e-mail do(a) Contador(a) responsável:**

Hildebrando Carvalho de Freitas, CRC 026891/0-3, e-mail brandocarvalho@hotmail.com

**II. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**a. 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.

**b. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:**

♣ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 8ª edição

♣ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constante.

♣ 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

♣ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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 n°s 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC n° 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.

♣ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas

**c. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI 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

**d. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**III. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**a. Nota 1 INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2021 foi de R\$ 62.322.497,49

**b. Nota 2 DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2021 foi R\$ 58.560.607,52

**c. Nota 3 FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2021 foi de R\$ 3.761.889,97

**d. Nota 4 INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2021 foi de R\$ 425.300,00

**e. Nota 5 DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2021 foi de R\$ 2.824.028,28.

**f. Nota 6 FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos em 2021 foi de R\$ -2.398.728,28.

**g. Nota 7 INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2021 foi de R\$ 809.054,93

**h. Nota 8 DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2021 foi de R\$ 341.100,56

**i. 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 de 2021 foi de R\$ 467.954,37

**j. Nota 10 GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 1.831.116,06 resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 8.653.257,91 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 10.484.373,97.

**IV. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no DFC.

**b. Divulgações não financeiras:** Não se aplica a este demonstrativo.

**c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações 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. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**V. 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 31/12/2021

0,00

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

Saldo em 31/12/2021

0,00

**VII. EVENTUAIS AJUSTES REALCIONADOS ÀS RETENÇÕES:**



As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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 o DFC e necessitem de ajustes.

#### VIII. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

**a. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:** Esta demonstração contábil atende 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; quando 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 de atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxo 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. Informações sobre linhas de Créditos obtidas através de empréstimos;** Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2021 para esta entidade.

**c. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e equivalente de caixa não disponíveis;** Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, 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 nº00. 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 ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2021.

**d. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre 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. 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. Vos 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 e de tais ativos.

**e. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
1º	Transferências correntes recebidas	50.812.568,80
2º	Pessoal e demais despesas	52.133.621,21
3º	Receitas derivadas e originárias	7.702.208,31



São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa do ano de 2021.

**f. Conciliação dos Saldos de Caixa e equivalente 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\$ 10.484.373,97.	3.642.013,18	6.842.360,79

Justificativa para as diferenças: A importância de R\$ 6.842.360,79 que diverge entre o saldo de caixa e equivalentes a caixa, no Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), refere-se ao Fundo de Investimento em Renda Fixa do Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Lagoa do Ouro