







# Prefeitura Municipal de Carpina - 2024

PRAÇA SÃO JOSE, 95 - SÃO JOSÉ  
Carpina/PE - CEP: 55815-040  
CNPJ Nº: 11.097.342/0001-98 Telefone: (81) 36210222

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

2024 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: MANUEL SEVERINO DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dec2b2dc-1e08-4c7b-a1be-74f94a1d483d

Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

**Manuel Severino da Silva**  
Prefeito  
CPF 186.268.314-04

**Alessandra Marilly Pereira de Medeiros**  
Contadora  
CRC 22.507/O

# Prefeitura Municipal de Carpina

## Nota Explicativa

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

Anexo 18, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MANUEL SEVERINO DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dec2b2dc-1e08-4c7b-a1be-74f94a1d483d

## a) Informações Gerais

### a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Carpina

CNPJ: 11.097.342/0001-98

### a.2. Domicílio da entidade

Praça São José, nº 95, São José, Carpina – PE – CEP: 55.815-040

### a.3. Dados do gestor

Nome: Manuel Severino da Silva

Cargo: Prefeito

CPF: 186.268.314-04

### a.4. Dados da contadora responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC: 22.507/0

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Carpina concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.987 de 18 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 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.

### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Carpina:

- 1 - Prefeitura Municipal de Carpina;
- 2 - Secretaria Municipal de Educação de Carpina;
- 3 - Fundo Municipal de Saúde de Carpina;
- 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Carpina;
- 5 - Instituto de Previdência Social de Carpina;
- 6 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Carpina- FUNDECA;
- 7 - Câmara Municipal de Vereadores de Carpina.

## b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

### b.1. 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.

# Prefeitura Municipal de Carpina

## Nota Explicativa

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

Anexo 18, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MANUEL SEVERINO DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dec2b2dc-1e08-4c7b-a1be-74f94a1d483d

#### **b.2. Bases de mensuração utilizadas**

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2024 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

#### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **b.4. 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 Através das Referências Cruzadas**

#### **Nota 1: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2024 foi de R\$ 409.776.725,46.

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2024 foi de R\$ 395.201.547,76.

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ 14.575.177,70.

#### **Nota 2: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 0,00.

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 18.733.307,38.

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ - 18.733.307,38.

#### **Nota 3: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 0,00.

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 4.813.121,32.

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ - 4.813.121,32.

#### **Nota 4: GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2024 foi de R\$ -8.971.251,00, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 29.095.218,10 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 20.123.967,10.

### **d) Outras Informações Relevantes**

#### **d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **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 eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

# Prefeitura Municipal de Carpina

## Nota Explicativa

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

Anexo 18, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MANUEL SEVERINO DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dec2b2dc-1e08-4c7b-a1be-74f94a1d483d

#### d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

#### e) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### f) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### g) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

#### h) Itens mais Relevantes que Compõem os Fluxos de Caixa

##### h.1. Descrição dos itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa

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. 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.

##### h.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa

Relevância	Descrição	2024 (R\$)	2023 (R\$)
1º	Transferências Correntes Recebidas	298.859.737,54	202.686.259,87
2º	Pessoal e demais despesas	290.311.523,18	229.322.781,90
3º	Transferências Correntes Concedidas	67.031.668,11	14.418.905,78

#### i) Montante de Linhas de Crédito Obtidas Através de Empréstimos

O Município não realizou operações de créditos no exercício de 2024

#### j) 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.

#### k) Adequação ao PIPCP

As informações apresentadas neste Demonstrativo, com base nos seus elementos constituintes e peculiares, 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 e atualizado pela Portaria STN/MF N° 1.569/2023.

Manuel Severino da Silva  
Prefeito  
CPF 186.268.314-04

Alessandra Marilly Pereira de Medeiros  
Contadora  
CRC 22.507/0