



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://stc.tec.pe.gov.br/epp/validador> ou em Código do documento: d529883a-c906-462e-a1fa-b3aea4056d0f

**PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO – 2023**

# ITEM 14

(Resolução TC Nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Prefeitura Municipal do Cabo de  
Santo Agostinho  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d529883a-c906-462e-a1fa-039aead056d0f

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual

---

## Demonstração Contábil Separada



DFCI  
2023

Publicado em março de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ds29883a-c906-462e-a1fa-b3aeaad056d0f

**DFCI**  
**2023**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**

**Demonstração Contábil Separada**

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2024



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) 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 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreram 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 deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. 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 do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração dos Fluxos 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 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 balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216/2023.

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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 30.775.478,49. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

CLAYTON DA SILVA MARQUES  
**Prefeito**

WILMAR PIRES BEZERRA  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ds29883a-c906-462e-a1fa-b3aea056d0f

**DFCI**  
**2023**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual**

**Demonstração Contábil Separada**







# Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho  
CNPJ: 11.294.402/0001-62 Fone: 8135249020

Usuário: Osman Bruno

Chave de Autenticação Digital  
2002-7869-798

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    |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b> |                       |                       |
| Legislativo  | 0,00                  | 0,00                  |
| Judiciário   | 0,00                  | 0,00                  |
| Essencial a justiça  | 0,00                  | 0,00                  |
| Administração  | 128.383.071,23        | 136.700,00            |
| Defesa nacional  | 0,00                  | 0,00                  |
| Segurança pública  | 3.598.211,92          | 3.600.96,18           |
| Relações exteriores  | 0,00                  | 0,00                  |
| Assistência social   | 15.038.754,34         | 19.120,61,22          |
| Previdência social   | 324.878,40            | 300,506,72            |
| Saúde  | 0,00                  | 0,00                  |
| Trabalho   | 0,00                  | 0,00                  |
| Educação   | 248.768.033,94        | 272.540,507,76        |
| Cultura  | 3.098.381,54          | 990,604,57            |
| Direito da cidadania   | 53.478,66             | 600,437,52            |
| Urbanismo  | 83.860.192,33         | 68.320,21,70          |
| Habitação  | 14.700,00             | 2.908,90              |
| Saneamento   | 0,00                  | 0,00                  |
| Gestão ambiental   | 2.936.824,34          | 2.790,985,86          |
| Ciência e tecnologia   | 0,00                  | 0,00                  |
| Agricultura  | 899.666,74            | 630,46,51             |
| Organização agrária  | 0,00                  | 0,00                  |
| Indústria  | 0,00                  | 0,00                  |
| Comércio e serviços  | 2.655.830,51          | 820,618,78            |
| Comunicação  | 0,00                  | 0,00                  |
| Energia  | 11.799.176,76         | 14.960,469,59         |
| Transportes  | 829.287,21            | 1.100,274,84          |
| Desportos e lazer  | 3.494.844,92          | 3.310,655,61          |
| Encargos especiais   | 2.583.178,62          | 3.989.278,81          |
| <b>Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função</b> | <b>508.338.511,46</b> | <b>529.332.842,46</b> |

|   | Exercício Atual      | Exercício Anterior  |
|---|----------------------|---------------------|
| <b>QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>   |                      |                     |
| 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   | 173.989,62           | 39.816,25           |
| Outras despesas com juros, correção monetária e outros encargos de dívida, não classificados na função 28 | 13.201.768,35        | 4.423.699,07        |
| <b>Total dos juros e encargos da dívida</b>   | <b>13.375.757,97</b> | <b>4.463.515,32</b> |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**CLAYTON DA SILVA MARQUES**

Prefeito  
CPF: 887.884.314-87 (Assinado Digitalmente)

**WILMAR PIRES BEZERRA**

Contador  
CRC PE 015662/O-2 (Assinado Digitalmente)



**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

|   |
|---|
| <b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b><br>Município do Cabo de Santo Agostinho  |
| <b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b><br>84.11-6-00 - Administração pública em geral  |
| <b>a.3. CNPJ:</b><br>11.294.402/0001-62   |
| <b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b><br>PC Min André Cavalcanti, S/Nº – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco – CEP: 54.515-070.   |
| <b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b><br>O Município do Cabo de Santo Agostinho concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais do Cabo. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.  |
| <b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b><br>Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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. |
| <b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b><br>Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura do Cabo de Santo Agostinho  |

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

|   |
|---|
| <b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b><br>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 que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.  |
| <b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 9ª edição.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ 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 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.</li><li>▪ Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP 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.</li><li>▪ Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os <i>leasings</i>), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.</li></ul> |

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://stce.tce-pe.gov.br/pepp/validarDoc.aspx?am=Código-do-documento=d529883a-906442c-af1a-b3neara050d0f>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

**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  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 1.015.097.592,46.

**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 958.371.606,03.

**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 foi de R\$ 56.725.986,43.

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 286.800,00.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 96.191.745,78.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ - 95.904.945,78.

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 42.500.000,00.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 6.809.967,16.

**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\$ 35.690.032,84.

**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ -3.488.926,51, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 34.264.405,00 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 30.775.478,49.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. 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 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:**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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:**

|                            |
|----------------------------|
| <b>Saldo em 31/12/2023</b> |
| R\$ 0,00                   |

(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:**

|                            |
|----------------------------|
| <b>Saldo em 31/12/2023</b> |
| R\$ 0,00                   |

(Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.)

**g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas 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.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 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:**

| Nome da Linha de Crédito | Montante da Linha de Crédito Obtida | Valores não utilizados até 31/12/2023 | Valor não utilizado destinado a atividades operacionais | Valor não utilizado destinado a atividades de investimentos | Descrição das restrições a utilização da linha de financiamento |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---|
| FINISA                   | R\$                                 | R\$                                   | R\$   | R\$   |   |

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício para esta entidade.

**h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:**

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram disponíveis ao final do exercício.

**h.4. 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

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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. 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                   | Transferências recebidas        | 674.975.475,28 |
| 2º                   | Pessoal e demais despesas       | 508.338.511,46 |
| 3º                   | Outros desembolsos operacionais | 392.729.120,73 |

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

**h.6. 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\$ 30.775.478,49   | R\$ 30.775.478,49   | R\$ 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.

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**f.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.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 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.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2021  | 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.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2021  | 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ppa/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=4529883a-906442e-af1a-b3aea4056d0f>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

|                |  |  |  |                       |
|----------------|--|--|--|-----------------------|
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2018   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b>                        |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Administração e Recursos Humanos | 01/01/2020   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Administração e Recursos Humanos | 01/01/2023   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b> |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Administração e Recursos Humanos | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2018   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Presidente do Instituto de Previdência                   | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2016   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: ds29883a-c906-462e-a1fa-b3aea4056d0f

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

|                |   |  |  |                       |
|----------------|---|--|--|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2021   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Administração e Recursos Humanos | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2020   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Logística                        | 01/01/2022   | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2026   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2027   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2028   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2028   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Administração e Recursos Humanos | 01/01/2028   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2030   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação           | 01/01/2030   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>27. Despesas de Transferência.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



**Notas Explicativas**

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

|   |   |  |                    |                       |
|---|---|--|--------------------|-----------------------|
|   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2030         | Em andamento          |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>   |   |  |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>                                      |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>                        |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).</b> |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Presidente do Instituto de Previdência         | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>                                |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.</b>              |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.</b>                         |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>  |   |  |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>  |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.                             | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato           | Concluído             |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>  |   |  |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>  |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.                             | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 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). |   |  |                    |                       |

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, CLAYTON DA SILVA MARQUES  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d529883a-c906-462e-a1fa-b3aeaa056d0f

**CLAYTON DA SILVA MARQUES**  
Prefeito

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
Contador  
CRC-PE Nº 015662/O-2