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	43.900.851,76	38.499.122,39
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	4.168.154,03	3.302.611,54
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	2,70	2,72
Outras receitas derivadas e originárias	9.336.730,71	2.888.079,11
Transferências recebidas	6.458.756,15	5.954.583,97
Outros ingressos operacionais	23.937.208,17	26.361.865,05
Desembolsos	43.876.060,00	38.447.941,73
Pessoal e demais despesas	34.642.845,45	33.232.889,34
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	9.233.214,55	5.215.052,39
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 1	24.791,76	51.180,66

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos	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	3.527,30	16.630,00
Aquisição de ativo não circulante	3.527,30	16.630,00
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 2	-3.527,30	-16.630,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) NOTA 3	0,00	0,00

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 4	21.264,46	34.550,66
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	541.635,33	507.084,67
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	562.899,79	541.635,33

Documento assinado digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etcepe.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigoDocumento=9e96a33d-2de0-4c6-9209-00b488e3b61c

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	0,00	0,00
da união	0,00	0,00
de estados e distrito federal	0,00	0,00
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	6.458.756,15	5.954.563,97
Outras transferências correntes recebidas	0,00	0,00
Total das transferências correntes recebidas	6.458.756,15	5.954.563,97
Transferências concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências	0,00	0,00
Total das transferências concedidas	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

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	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	1.339.705,05	1.020.020,85
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	0,00	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	0,00	0,00
Previdência social	33.236.977,50	32.195.902,81
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direito da cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	0,00	0,00
Encargos especiais	66.162,90	16.965,68
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	34.642.845,45	33.232.889,34

	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

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BELO JARDIM
FUNDO FINANCEIRO - EXERCICIO DE 2023

Município Belo Jardim – PE

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 – DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Belo Jardim

CNPJ:

05.782.177/0001-00

Endereço do órgão ou entidade:

Rua: QUITERIA NEVES nº – Bairro: SAO PEDRO – Cidade: BELO JARDIM – Pernambuco – CEP: 55.155-550

Natureza jurídica da entidade:

O **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Belo Jardim** é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código **84.30-2-00 - Seguridade social obrigatória**

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este RPPS possui como atividade principal a "Seguridade social obrigatória". Seu trabalho principal é a manutenção das ações e serviços vinculados ao pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas. A natureza de suas operações provém de receitas de contribuições, sendo estas orçamentárias e intraorçamentárias.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Adelmo Cordeiro de Lucena Monteiro
Cargo: Diretor Presidente
Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Fábio José da Silva
CRC nº 027956/04
E-mail: fabio@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Receitas e Despesas:

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

c) DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA E SEUS ASPECTOS:

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Além disso, também pode ser analisado a parcela dos recursos utilizada para pagamento de dívidas e investimentos, se comparado com o resultado do período e com o passivo.

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

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

Quadro Principal:

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

Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas:

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

Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função:

Neste quadro detalha-se os pagamentos por função orçamentária.

Quadro de Juros e Encargos da Dívida:

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

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

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

Nota 1 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

O fluxo de caixa líquido, que é mensurado através da diferença entre os ingressos e os desembolsos de 20223, totalizou: R$ 24.791,76

Nota 2 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

O fluxo de caixa líquido foi de: R$ -3.527,30

Nota 3 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

O fluxo de caixa líquido foi de: R$ 0,0

Nota 4 – Apuração do Fluxo de Caixa do Período:

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2022 foi R$ 541.635,33 Ao final de 2023, o valor encontrado foi R$ 562.899,79 Houve um aumento de R$ 21.264,46.

1ª Observação à nota 4 - Itens incluídos em Caixa e Equivalentes de Caixa na DFC:

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

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA ENTRE A DFC E O BALANÇO PATRIMONIAL:		
Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldo em Caixa e Equivalentes)	**Balanço Patrimonial (Saldo em Caixa e Equivalentes)**	**Diferença**
R$ 562.899,79	R$ 562.876,37	R$ 23,42

Justificativa para a diferença: A diferença encontrada acima entre o saldo em caixa e equivalentes de caixa corresponde aos investimentos e aplicações temporárias a Curto Prazo do RPPS, que foi informado separadamente no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

2ª Observação à nota 4 – Detalhamento dos saldos dos fluxos de caixa iniciais e finais:

Em atendimento aos itens 75 e 76 do ICC-PE (ano calendário 2022), segue abaixo tabela com o detalhamento dos saldos dos fluxos de caixa iniciais e finais do ano de 2023, detalhando os valores de "caixa e equivalentes de caixa", separando os valores referentes a "investimentos e aplicações temporárias", atreladas ao RPPS deste município, facilitando a compreensão dos valores que envolvem o Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro e o Fluxo de Caixa.

DETALHAMENTO SALDO INICIAL (01/01/2023)

Caixa e equivalentes de caixa (saldo inicial)	R$ 541.614,61
Investimentos e aplicações temporárias (saldo inicial)	R$ 20,72
Total	**R$ 541.635,33**

DETALHAMENTO SALDO FINAL (31/12/2023)

Caixa e equivalentes de caixa (saldo final)	R$ 562.876,37
Investimentos e aplicações temporárias (saldo final)	R$ 23,42
Total	**R$ 562.899,79**

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

Descrição	2023	2022
Pessoal e Demais Despesas	R$ 34.642.845,45	R$ 33.232.889,34
Transferências Financeiras Recebidas	R$ 6.458.756,15	R$ 5.954.563,97
Outros Desembolsos Operacionais	R$ 9.233.214,55	R$ 5.215.052,39

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R$ 0,00	R$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R$ 0,00	R$ 0,00

4. Ajustes relacionado às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Adequação ao PIPCP:

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

ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO
DIRETOR - PRESIDENTE
CPF: 025.796.204-27

FABIO JOSÉ DA SILVA
CONTADOR
CRC PE 027956/O-4

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	22.370.044,72	15.348.526,55
Receita tributária	0,00	0,00
Receita de contribuições	4.335.522,12	2.945.547,24
Receita de patrimonial	0,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	10.137.256,86	6.686.340,48
Outras receitas derivadas e originárias	34.654,86	3.165,01
Transferências recebidas	7.584.979,95	5.625.222,59
Outros ingressos operacionais	277.630,93	88.281,23
Desembolsos	2.073.970,75	2.808.852,46
Pessoal e demais despesas	687.475,52	628.145,37
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	0,00	0,00
Outros desembolsos operacionais	1.386.495,23	2.180.707,09
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 1	20.296.073,97	12.539.674,09

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos	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	0,00	0,00
Aquisição de ativo não circulante	0,00	0,00
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 2	0,00	0,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) NOTA 3	0,00	0,00

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 4	20.296.073,97	12.539.674,09
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	63.031.401,79	50.491.727,70
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	83.327.475,76	63.031.401,79

Documento assinado digitalmente por: ADELMO GONÇALVES DE LUCENA MONTEIRO, PAULO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etcce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: ce9a33d-2de0-4c6-9209-00b488e3b618

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	0,00	0,00
da união	0,00	0,00
de estados e distrito federal	0,00	0,00
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	7.584.979,95	5.625.222,59
Outras transferências correntes recebidas	0,00	0,00
Total das transferências correntes recebidas	7.584.979,95	5.625.222,59
Transferências concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a união	0,00	0,00
a estados e distrito federal	0,00	0,00
a municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências	0,00	0,00
Total das transferências concedidas	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

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	0,00	0,00
Judiciário	0,00	0,00
Essencial a justiça	0,00	0,00
Administração	753,95	506,85
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	0,00	0,00
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	0,00	0,00
Previdência social	686.721,57	627.638,52
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direito da cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicação	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transportes	0,00	0,00
Desportos e lazer	0,00	0,00
Encargos especiais	0,00	0,00
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	687.475,52	628.145,37

	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

ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO
DIRETOR - PRESIDENTE
CPF: 025.796.204-27

FABIO JOSÉ DA SILVA
CONTADOR
CRC PE 027956/O-4

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE BELO JARDIM
FUNDO PREVIDENCIÁRIO - EXERCICIO DE 2023

Município Belo Jardim – PE

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Belo Jardim

CNPJ:

05.782.177/0001-00

Endereço do órgão ou entidade:

Rua: QUITERIA NEVES nº – Bairro: SAO PEDRO – Cidade: BELO JARDIM – Pernambuco – CEP: 55.155-550

Natureza jurídica da entidade:

O **Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Belo Jardim** é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código **84.30-2-00 - Seguridade social obrigatória**

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este RPPS possui como atividade principal a "Seguridade social obrigatória". Seu trabalho principal é a manutenção das ações e serviços vinculados ao pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas. A natureza de suas operações provém de receitas de contribuições, sendo estas orçamentárias e intraorçamentárias..

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do(a) Gestor(a):

Nome: Adelmo Cordeiro de Lucena Monteiro
Cargo: Diretor Presidente
Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024

Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:

Nome: Fábio José da Silva
CRC nº 027956/04
E-mail: fabio@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

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

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

Município Belo Jardim – PE

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Critérios para Reconhecimento de Receitas e Despesas:

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

c) DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA E SEUS ASPECTOS:

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Além disso, também pode ser analisado a parcela dos recursos utilizada para pagamento de dívidas e investimentos, se comparado com o resultado do período e com o passivo.

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

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

Quadro Principal:

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

Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas:

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

Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função:

Neste quadro detalha-se os pagamentos por função orçamentária.

Quadro de Juros e Encargos da Dívida:

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

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

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

Nota 1 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

O fluxo de caixa líquido, que é mensurado através da diferença entre os ingressos e os desembolsos de 2023, totalizou: R$ 20.296.073,97

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618

Município Belo Jardim – PE

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

Nota 2 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento:

O fluxo de caixa líquido foi de: R$ 0,00

Nota 3 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:

O fluxo de caixa líquido foi de: R$ 0,00

Nota 4 – Apuração do Fluxo de Caixa do Período:

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2022 foi R$ 63.031.401,79 Ao final de 2023, o valor encontrado foi R$ 83.327.475,76 Houve um aumento de R$ 20.296.073,97

1ª Observação à nota 4 - Itens incluídos em Caixa e Equivalentes de Caixa na DFC:

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

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA ENTRE A DFC E O BALANÇO PATRIMONIAL:		
Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldo em Caixa e Equivalentes)	**Balanço Patrimonial (Saldo em Caixa e Equivalentes)**	**Diferença**
R$ 83.327.475,76	R$ 16.815,20	R$ 83.310.660,56

Justificativa para a diferença: A diferença encontrada acima entre o saldo em caixa e equivalentes de caixa corresponde aos investimentos e aplicações temporárias a Curto Prazo do RPPS, que foi informado separadamente no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

2ª Observação à nota 4 – Detalhamento dos saldos dos fluxos de caixa iniciais e finais:

Em atendimento aos itens 75 e 76 do ICC-PE (ano calendário 2022), segue abaixo tabela com o detalhamento dos saldos dos fluxos de caixa iniciais e finais do ano de 2023, detalhando os valores de "caixa e equivalentes de caixa", separando os valores referentes a "investimentos e aplicações temporárias", atreladas ao RPPS deste município, facilitando a compreensão dos valores que envolvem o Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro e o Fluxo de Caixa.

DETALHAMENTO SALDO INICIAL (01/01/2023)

Caixa e equivalentes de caixa (saldo inicial)	R$ 120.936,11
Investimentos e aplicações temporárias (saldo inicial)	R$ 62.910.465,68
Total	**R$ 63.031401,79**

DETALHAMENTO SALDO FINAL (31/12/2023)

Caixa e equivalentes de caixa (saldo final)	R$ 16.815,20
Investimentos e aplicações temporárias (saldo final)	R$ 83.310.660,56
Total	**R$ 83.327.475,76**

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Município Belo Jardim – PE

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 18 - DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NO ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023:

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

Descrição	2023	2022
Remuneração das Disponibilidade	R$ 10.137.256,86	R$ 6.686.340,48
Transferências Financeiras Recebidas	R$ 7.584.979,95	R$ 5.625.222,59
Pessoal e Demais Despesas	R$ 687.475,52	R$ 628.145,37

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R$ 0,00	R$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022:	Saldo em 31/12/2023:
R$ 0,00	R$ 0,00

4. Ajustes relacionado às Retenções:

Houve um estorno de retenção no valor de 501,79.

5. Adequação ao PIPCP:

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

ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO
DIRETOR - PRESIDENTE
CPF: 025.796.204-27

FABIO JOSÉ DA SILVA
CONTADOR
CRC PE 027956/O-4

Documento Assinado Digitalmente por: ADELMO CORDEIRO DE LUCENA MONTEIRO, FABIO JOSE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 9e96a33d-2de0-4c96-9209-00b488e3b618