Data da Publicação: 26/03/2024 **Edição do Diário:** Edição Nº 1631 **Identificador do Ato:** #04224

LEI Nº 4.320/64, POR RESTOS A PAGAR, SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR,

é composta, segundo o art. 92 da Lei nº 4.320/64, por Restos a pagar, serviços da Dívida a pagar,

Depósitos e Débitos de Tesouraria.

Os restos a Pagar Processados são as despesas liquidadas e com recursos financeiros disponíveis,

cujo empenho foi entregue ao credor, que por sua vez já forneceu o material, prestou o serviço ou

executou a obra, e a despesa foi considerada liquidada, estando apta ao pagamento.

Os Restos a Pagar Não Processados referem-se a despesas que já foram empenhadas, mas que

ainda está em processo de liquidação, seja porque o bem ou serviço não foi entregue totalmente,

ou essa entrega ainda se encontra em fase de análise e conferência.

Inscrição de Restos a Pagar no Exercício de 2023, assim se comportou:

Diário O?cial Eletrônico do Município de Deodápolis Terça-feira, 26 de março de 2024 Ano 2024 | Edição nº 1631 | Página 51 de 118

Município de Deodápolis - MS

Diário O?cial assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2, de 2001, e Lei 14.063, de 2020, garantindo autenticidade, validade jurídica e integridade.Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, são Ingressos extra orçamentários, ou seja, são

recursos financeiros de caráter temporário, que não se incorporam ao Patrimônio do Fundo

Municipal, do qual o Fundo é mero agente depositário, a seguir apresentaremos a sua composição

analítica:

O Saldo Financeiro na Conta Caixa e Equivalente de Caixa para o exercício seguinte, soma o

montante de R$ 55.591,54, conforme Anexo 13 - Balanço Financeiro apresentados nas

Demonstrações.

Analisando-se o quadro acima, verifica-se uma suficiência financeira muito confortável para a

inscrição de empenhos em restos a pagar no exercício 2023.

ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

O objetivo deste demonstrativo é o de contribuir para a transparência da gestão pública, visto

permitir maior gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

Conforme conceitua o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – Parte V, a

Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstra as movimentações ocorridas no caixa e nos

equivalentes de caixa, nos seguintes fluxos:

a) Fluxo de caixa das operações: que compreende os ingressos e os desembolsos

relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou

financiamento;

b) O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à

alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de

adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza;

c) O fluxo de caixa dos financiamentos inclui recursos relacionados à captação e à

amortização de empréstimos e financiamentos.

A Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC), foi elaborada pelo Método direto e evidenciam as

alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de 2023, em observância as

normas aplicáveis.

A Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC, indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no

caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

D 18 - Pontos De Destaque

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa, totalizam um Superavit R$ -26.425,10.

A Apuração do Fluxo de Caixa do Exercício de