



PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Período: Janeiro a Dezembro 2024

Consolidado - Em Reais

TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	403.203.905,13	319.298.470,42
Receitas Derivadas e Originárias	86.922.128,36	68.732.544,03
Transferências Correntes Recebidas	178.974.169,51	139.666.262,53
Outros Ingressos Operacionais	137.307.607,26	110.899.663,86
DESEMBOLSOS	352.574.520,26	295.992.161,52
Pessoal e Demais Despesas	207.719.985,53	179.632.018,67
Juros e Encargos da Dívida	5.287.655,19	3.412.808,70
Transferências Concedidas	2.062.088,25	1.747.811,97
Outros Desembolsos Operacionais	137.504.791,29	111.199.522,18
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	50.629.384,87	23.306.308,90
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	26.808.063,80	4.907.157,81
Aquisição de Ativo Não Circulante	26.808.063,80	4.907.157,81
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-26.808.063,80	-4.907.157,81
INGRESSOS	31.914.317,41	1.000.284,69
Operações de Crédito	30.000.000,00	0,00
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	0,00	0,00
Transferências de Capital Recebidas	1.914.317,41	1.000.284,69
DESEMBOLSOS	13.262.204,21	12.210.452,03
Amortização / Refinanciamento da Dívida	13.262.204,21	12.210.452,03
Outros Desembolsos de Financiamentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	18.652.113,20	-11.210.167,34
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	42.473.434,27	7.188.983,75
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	21.033.270,60	13.844.286,85
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	63.506.704,87	21.033.270,60

Nota Explicativa:

Notas Explicativas ao Anexo 18 ? Demonstração dos Fluxos de Caixa

Município de Jarinu ? SP
Exercício de 2024

1. Contexto Legal e Normativo

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) foi elaborada em conformidade com:

- Lei nº 4.320/1964;
- Lei Complementar nº 101/2000 (LRF);
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16.6);
- Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF/STN);
- Leiaute do Sistema Audesp/TCESP.

O demonstrativo evidencia os ingressos e desembolsos de recursos em espécie, classificados pelas atividades operacionais, de investimento e de financiamento, bem como a variação líquida de caixa no exercício.

2. Fluxos das Atividades Operacionais

- Ingressos: R\$ 403.203.905,13 (aumento de 26,3% em relação a 2023).
 - Destaques: receitas derivadas e originárias (R\$ 86,9 milhões) e transferências correntes recebidas (R\$ 179,0 milhões).
- Desembolsos: R\$ 352.574.520,26 (alta de 19,1% frente a 2023).
 - Principais itens: despesas com pessoal e demais despesas correntes (R\$ 207,7 milhões) e outros desembolsos operacionais (R\$ 137,5 milhões).
- Fluxo Operacional Líquido: R\$ 50.629.384,87 (mais que o dobro do resultado de 2023: R\$ 23,3 milhões).

3. Fluxos das Atividades de Investimento

- Ingressos: R\$ 0,00 em 2024 (não houve alienação de bens ou recebimentos de investimentos).
- Desembolsos: R\$ 26.808.063,80, relativos à aquisição de ativo não circulante (principalmente obras e imobilizado).
- Fluxo de Investimento Líquido: R\$ -26.808.063,80 (em 2023 foi de R\$ -4,9 milhões), evidenciando maior intensidade dos investimentos realizados no exercício.

4. Fluxos das Atividades de Financiamento

- Ingressos: R\$ 31.914.317,41, compostos por:
 - Operações de crédito: R\$ 30 milhões.
 - Transferências de capital recebidas: R\$ 1,91 milhão.
- Desembolsos: R\$ 13.262.204,21, referentes à amortização da dívida.
- Fluxo de Financiamento Líquido: R\$ 18.652.113,20, revertendo o resultado negativo de 2023 (R\$ -11,2 milhões).

5. Geração Líquida de Caixa

- Geração Líquida Total: R\$ 42.473.434,27 (ante R\$ 7,18 milhões em 2023).
- Caixa Inicial: R\$ 21.033.270,60.
- Caixa Final: R\$ 63.506.704,87, representando crescimento de 202%.

6. Considerações Finais

- A DFC de 2024 evidencia forte geração líquida de caixa, resultado da combinação de superávit operacional e ingresso de operações de crédito.
- O incremento expressivo das disponibilidades finais reforça a liquidez imediata do Município, ampliando a capacidade de execução financeira em 2025.
- O aumento dos investimentos, mesmo com impacto negativo no fluxo de caixa dessa atividade, demonstra a estratégia de aplicação em infraestrutura e ativos permanentes.
- Recomenda-se, para os próximos exercícios, atenção ao equilíbrio entre endividamento e investimentos, de forma a garantir sustentabilidade fiscal de longo prazo.

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Sistema Audesp do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.



Período: Janeiro a Dezembro 2024

PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Consolidado - Em Reais

SANDRO LUIS CAZELA
Contador