



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### **NOTA EXPLICATIVA - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO**

#### **EXERCÍCIO 2025**

##### **NOTA 1 – CONTEXTO GERAL:**

O Demonstrativo dos Fluxos de Caixa foi elaborado em conformidade com as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, tendo por finalidade evidenciar as movimentações ocorridas nas disponibilidades financeiras do ente ao longo do exercício, mediante a apresentação dos ingressos e dispêndios classificados nas atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

##### **NOTA 2 – DOS FLUXOS DE CAIXA**

No exercício em análise, os fluxos de caixa das atividades operacionais registraram ingressos no montante de **R\$ 1.299.840.394,94**, provenientes principalmente da arrecadação de impostos, taxas e contribuições de melhoria, receitas de contribuições, receitas patrimoniais, transferências correntes recebidas e demais receitas decorrentes da execução orçamentária.

Os desembolsos das **atividades operacionais** totalizaram **R\$ 1.670.883.294,93**, destacando-se os pagamentos relativos a pessoal e encargos sociais, despesas de custeio da máquina administrativa, transferências concedidas e demais despesas correntes necessárias à manutenção das atividades governamentais.

Em decorrência desse comportamento, **o fluxo de caixa líquido das atividades operacionais apresentou resultado negativo de R\$ 371.042.899,99**, indicando que, no exercício, os desembolsos operacionais superaram os ingressos financeiros decorrentes da arrecadação e demais receitas correntes.

No que se refere às **atividades de investimento**, registraram-se ingressos no valor de **R\$ 844.520,00**, decorrentes, sobretudo, de alienação de bens. Por sua vez, os desembolsos alcançaram o montante **de R\$ 225.998.550,32**, relacionados principalmente à aquisição de ativos não circulantes e à realização de investimentos em infraestrutura e bens permanentes destinados à ampliação e manutenção do patrimônio público municipal.



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PRESIDENTE KENNEDY ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Assim, o **fluxo de caixa líquido das atividades de investimento apresentou resultado negativo de R\$ 225.154.030,32**, evidenciando a continuidade dos investimentos realizados pelo Município durante o exercício.

Quanto às atividades de financiamento, não foram registradas movimentações relevantes no período, não havendo ingressos ou desembolsos relacionados à contratação de operações de crédito, amortização ou refinanciamento da dívida que impactassem o fluxo financeiro do exercício.

Considerando os resultados apurados nas **atividades operacionais, de investimento e de financiamento**, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no exercício apresentou **resultado negativo de R\$ 596.196.930,31**.

Em razão desse resultado, verificou-se redução nas disponibilidades financeiras do Município ao longo do exercício, passando o **saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 1.033.514.807,67, no início do período, para R\$ 437.317.877,36 ao final do exercício**.

Ressalta-se que a redução observada nas disponibilidades financeiras decorre, principalmente, do volume de desembolsos relacionados à execução de despesas correntes e à realização de investimentos em ativos permanentes, refletindo a aplicação de recursos financeiros acumulados em exercícios anteriores na execução das políticas públicas e na ampliação da infraestrutura municipal.

Por fim, destaca-se que o saldo final de caixa e equivalentes de caixa apresentado no Demonstrativo dos Fluxos de Caixa encontra-se devidamente conciliado com os valores evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício, assegurando a consistência e integridade das informações contábeis apresentadas nas demonstrações contábeis do ente.

Presidente Kennedy-ES, 31 de Dezembro de 2025.

**Marilza Machado Macedo de Almeida**  
**Contadora CRC: 011599/O-9**