



Documento Assinado Digitalmente por: ARIUALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR  
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fd3687b0-2cdb-4dde-a12f-0456aa0b3a62

# DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

RESOLUÇÃO TC Nº 269, 19 DE DEZEMBRO DE 2024  
CONTAS DE GOVERNO - 2024



PREFEITURA MUNICIPAL DOS PALMARES/PE



## Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis das Contas de Governo da **Prefeitura Municipal dos Palmares** - do exercício 2024 contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município 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 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP).

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Município 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 e 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 a Demonstração do Fluxo de Caixa do Município as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 270, de 19 de dezembro de 2024, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 60.104.525,16.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de Janeiro de 2025.

**José Bartolomeu de Almeida Melo Junior**  
Prefeito

**José Carlos Batista dos Santos**  
Contador CRC-PE: 012184

Município de Palmares  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
JANEIRO A DEZEMBRO  
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://tcece.pb.gov.br/portal/assinatura>  
CARLOS BATISTAS DE SAUS  
CPF: 010.088.905-00  
BARTOLOMEU DE SAUS JUNIOR  
CPF: 010.088.905-00

| <b>A - QUADRO PRINCIPAL</b>                                  |        |                 |                    |
|--|--------|-----------------|--------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>          | Nota   | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS  | NOTA 1 | 465.560.721,50  | 307.114.400,22     |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                             |        | 118.550.229,24  | 51.995.211,11      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                  |        | 12.554.200,51   | 12.560.801,11      |
| Receita de Contribuições                                     |        | 30.407.710,06   | 22.139.170,77      |
| Receita Patrimonial  |        | 0,00            | 3.594.822,88       |
| Receita Agropecuária   |        | 0,00            | 0,00               |
| Receita Industrial   |        | 0,00            | 0,00               |
| Receita de Serviços  |        | 9.825.652,28    | 9.333.869,99       |
| Outras Receitas Originárias                                  |        | 61.990.370,70   | 2.060.714,44       |
| Remuneração das Disponibilidades                             |        | 3.772.295,69    | 2.305.811,95       |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                                     | B      | 237.563.815,39  | 174.811.274,84     |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                                |        | 109.446.676,87  | 80.307.804,80      |
| Ingressos Extraorçamentários                                 |        | 28.199.895,01   | 24.314.605,55      |
| Transferências Financeiras Recebidas                         |        | 81.246.781,86   | 55.993.280,25      |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                          | NOTA 2 | 396.782.003,21  | 291.257.577,41     |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                                    | C      | 275.975.219,89  | 200.512.066,66     |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                                   | D      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                                    | B      | 11.533.886,96   | 10.501.476,99      |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                              |        | 109.272.896,36  | 80.244.000,76      |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                              |        | 28.026.114,50   | 24.250.802,80      |
| Transferências Financeiras Concedidas                        |        | 81.246.781,86   | 55.993.280,25      |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)       | NOTA 3 | 68.778.718,29   | 15.856.811,89      |
| <b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>       |        |                 |                    |
| INGRESSOS  | NOTA 4 | 549.950,00      | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS  |        | 549.950,00      | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS       |        | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                            |        | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 5 | 38.135.476,78   | 8.507.681,11       |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                            |        | 38.135.476,78   | 8.507.681,11       |
| 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)   | NOTA 6 | -37.585.526,78  | -8.507.681,11      |
| <b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>      |        |                 |                    |
| INGRESSOS  | NOTA 7 | 15.500.000,00   | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO   |        | 15.500.000,00   | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |        | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |        | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 8 | 10.010.749,02   | 4.511.697,44       |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |        | 7.066.351,56    | 1.248.514,80       |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |        | 2.944.397,46    | 3.263.182,64       |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | NOTA 9 | 5.489.250,98    | -4.511.697,44      |
| <b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>                 |        |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                         |        | 23.422.082,67   | 20.584.587,46      |

**Município de Palmares**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSÉ DE AZEVEDO, CPF nº 043.679.108-12, Secretário Municipal de Finanças, inscrição nº 2546807/PA. Assinado em: 2023/12/20 14:02:18. Para mais informações acesse em: [https://ste.fiscalidade.seam.ce.gov.pt/ste/valDoc](https://ste.fis.fiscalidade.seam.ce.gov.pt/ste/valDoc)

| <b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>                  | <b>Nota</b> | <b>EXERCÍCIO ATUAL</b> | <b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b> |
|---|-------------|------------------------|---------------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | NOTA 10     | 36.682.442,49          | 2.837.459,11              |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         |             | 60.104.525,16          | 23.422.031,77             |

| <b>B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b> |             |                        |                           |
|--|-------------|------------------------|---------------------------|
|  | <b>NOTA</b> | <b>EXERCÍCIO ATUAL</b> | <b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b> |
| <b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>                            |             | <b>237.563.815,39</b>  | <b>174.811.287,14</b>     |
| Intergovernamentais  |             | 194.812.345,58         | 137.481.434,44            |
| da União   |             | 166.160.290,06         | 113.786.477,12            |
| de Estados e Distrito Federal                              |             | 28.652.055,52          | 23.694.966,38             |
| de Municípios  |             | 0,00                   | 0,00                      |
| Intragovernamentais  |             | 0,00                   | 0,00                      |
| Outras Transferências Recebidas                            |             | 42.751.469,81          | 37.329.849,74             |
| <b>Total das Transferências Recebidas</b>                  |             | <b>237.563.815,39</b>  | <b>174.811.287,14</b>     |
| <b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>                           |             | <b>11.533.886,96</b>   | <b>10.501.451,59</b>      |
| Intergovernamentais  |             | 1.296.266,49           | 1.066.631,00              |
| a União  |             | 0,00                   | 0,00                      |
| a Estados e Distrito Federal                               |             | 0,00                   | 0,00                      |
| a Municípios   |             | 0,00                   | 0,00                      |
| a Consórcios   |             | 1.296.266,49           | 1.066.631,00              |
| Intragovernamentais  |             | 10.237.620,47          | 9.434.784,15              |
| Outras transferências concedidas                           |             | 0,00                   | 0,00                      |
| <b>Total das Transferências Concedidas</b>                 |             | <b>11.533.886,96</b>   | <b>10.501.451,59</b>      |

**Município de Palmares**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: ARNALDO DE ALMEIDA JUNIOR  
 Acesse em: https://ste.icepe.br/epm/auditor/oc/sem/Contas/Anexo/contas/2024/04/2024042015063002

| <b>C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b> |      |                       |                       |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
|  | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL       | EXERCÍCIO ANTERIOR    |
| LEGISLATIVA  |      | 7.099.367,55          | 6.582.166,88          |
| ESSENCIAL À JUSTIÇA  |      | 0,00                  |                       |
| ADMINISTRAÇÃO  |      | 17.897.793,59         | 14.660.700,00         |
| DEFESA NACIONAL  |      | 0,00                  |                       |
| SEGURANÇA PÚBLICA  |      | 223.843,10            | 35.108,00             |
| RELAÇÕES EXTERIORES  |      | 0,00                  |                       |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL   |      | 10.785.406,91         | 11.503.800,00         |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL   |      | 26.970.446,63         | 24.676.100,00         |
| SAÚDE  |      | 74.744.209,28         | 49.428.000,00         |
| TRABALHO   |      | 0,00                  |                       |
| EDUCAÇÃO   |      | 90.367.607,59         | 59.184.400,00         |
| CULTURA  |      | 6.977.408,77          | 3.949.900,00          |
| DIREITOS DA CIDADANIA  |      | 0,00                  |                       |
| URBANISMO  |      | 22.526.424,14         | 17.187.500,00         |
| HABITAÇÃO  |      | 507.604,87            | 598.200,00            |
| SANEAMENTO   |      | 8.754.497,08          | 7.705.700,00          |
| GESTÃO AMBIENTAL   |      | 0,00                  |                       |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA   |      | 0,00                  |                       |
| AGRICULTURA  |      | 1.199.837,73          | 1.120.900,00          |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA  |      | 0,00                  |                       |
| INDÚSTRIA  |      | 517.396,49            | 518.000,00            |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS  |      | 0,00                  |                       |
| COMUNICAÇÕES   |      | 0,00                  |                       |
| ENERGIA  |      | 0,00                  |                       |
| TRANSPORTE   |      | 0,00                  |                       |
| DESPORTO E LAZER   |      | 182.810,96            | 378.000,00            |
| ENCARGOS ESPECIAIS   |      | 7.220.565,20          | 2.983.038,00          |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA  |      | 0,00                  |                       |
| JUDICIÁRIA   |      | 0,00                  |                       |
| <b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>     |      | <b>275.975.219,89</b> | <b>200.512.056,88</b> |

| <b>D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b> |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|
|   | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 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               |
| <b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>     |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |



## Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –  
Exercício Financeiro de 2024.  
Res. TCE-PE - N° 269 de 19 de dezembro de 2024.

### 1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

**a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

Prefeitura Municipal dos Palmares

**b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):**

124 – Município

**c) CNPJ:**

10.212.447/0001-88

**d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

Rua Visconde do Rio Branco, n° 1382, São Sebastião, Palmares – Pernambuco – CEP: 55.540-000.

**e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

A Prefeitura Municipal dos Palmares com a população estimada pelo IBGE é de 54.584 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4, possui como atividade principal “a administração pública geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo, convênios e Emendas Parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal n° 2.366 de 29 de Novembro de 2023 (LOA para o ano de 2024).

**f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal n° 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF n° 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC n° 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF n° 1.568, de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, bem como orientações das IPC n°07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras da *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, 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.

**g) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

A consolidação deste balanço abrange o Poder Executivo:

- 1- Prefeitura Municipal dos Palmares;
- 2- Câmara Municipal dos Palmares;
- 3- Fundo Municipal de Saúde dos Palmares;
- 4- Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares;
- 5- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente dos Palmares;
- 6- Autarquia Municipal de Habitação dos Palmares;
- 7- Fundação da Cultura Hermilo Borba Filho;
- 8- Autarquia Educacional da Mata Sul;
- 9- Serviço Autônomo de Água e Esgoto dos Palmares;
- 10- Autarquia Municipal de Defesa Social, Trânsito e Transporte dos Palmares;
- 11- Fundo Municipal de Educação dos Palmares;
- 12- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Previdenciário;
- 13- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Financeiro.



**h) DEMAIS INFORMAÇÕES:**

**DADOS DO GESTOR (PREFEITO DO MUNICÍPIO):**

Nome: José Bartolomeu de Almeida Melo Junior

Cargo: Prefeito – Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

**DADOS DO CONTADOR DA PREFEITURA RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:**

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: [jcconsultoria1@hotmail.com](mailto:jcconsultoria1@hotmail.com)

**ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:**

<https://transparencia.palmares.pe.gov.br/>

**2 - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 10ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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 as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

**a) Bases de mensuração utilizadas:**

- A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 10ª edição.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha de investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissões do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções da CNM nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com a 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 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.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

**b) 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.

**c) Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

**d) Termos e Definições da Demonstração do Fluxo de Caixa:**

**FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

**Ingressos das Operações**

Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas.

**Desembolsos das Operações**

Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.



## FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

### Ingressos de Investimento

Compreendem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos.

### Desembolsos de Investimento

Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

## FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

### Ingressos de Financiamento

Compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

### Desembolsos de Financiamento

Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

## CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui, ainda, a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.

### Transferências Intergovernamentais

Compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos.

### Transferências Intragovernamentais

Compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

## 3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### ANEXO 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2024 (REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 269/2024)

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS           | Nota   | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|--------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  | NOTA 1 | 465.560.721,50  | 307.114.410,92     |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                       |        | 118.550.229,24  | 51.995.241,81      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria            |        | 12.554.200,51   | 12.560.891,01      |
| Receita de Contribuições                               |        | 30.407.710,06   | 22.139.104,17      |
| Receita Patrimonial                                    |        | 0,00            | 3.594.822,08       |
| Receita Agropecuária                                   |        | 0,00            | 0,00               |
| Receita Industrial                                     |        | 0,00            | 0,00               |
| Receita de Serviços                                    |        | 9.825.652,28    | 9.333.809,06       |
| Outras Receitas Originárias                            |        | 61.990.370,70   | 2.060.744,47       |
| Remuneração das Disponibilidades                       |        | 3.772.295,69    | 2.305.871,02       |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                               | B      | 237.563.815,39  | 174.811.284,44     |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                          |        | 109.446.676,87  | 80.307.884,67      |
| Ingressos Extraorçamentários                           |        | 28.199.895,01   | 24.314.655,83      |
| Transferências Financeiras Recebidas                   |        | 81.246.781,86   | 55.993.228,84      |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                    | NOTA 2 | 396.782.003,21  | 291.257.537,19     |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                              | C      | 275.975.219,89  | 200.512.056,69     |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                             | D      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                              | B      | 11.533.886,96   | 10.501.444,92      |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                        |        | 109.272.896,36  | 80.244.035,58      |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                        |        | 28.026.114,50   | 24.250.806,74      |
| Transferências Financeiras Concedidas                  |        | 81.246.781,86   | 55.993.228,84      |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | NOTA 3 | 68.778.718,29   | 15.856.873,73      |

**Nota 1 - Ingressos** - O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais no exercício foi de R\$ 465.560.721,50. Aumento de R\$ 158.446.310,58, quando comparados ao exercício de 2023 que foi de R\$ 307.114.410,92.





**Nota 2 - Desembolsos** - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais no exercício foi de R\$ 291.257.637,19. Aumento de R\$ 105.524.466,02 quando comparados ao exercício de 2023 que foi de R\$ 291.257.637,19.

**Nota 3 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I):** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos em 2024 foi de R\$ 68.778.718,29. Enquanto que no exercício de 2023 foi de R\$ 15.856.873,73.

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO            | Nota   | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|--------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  | NOTA 4 | 549.950,00      | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS  |        | 549.950,00      | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS     |        | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                          |        | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 5 | 38.135.476,78   | 8.507.681,35       |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                          |        | 38.135.476,78   | 8.507.681,35       |
| 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) | NOTA 6 | -37.585.526,78  | -8.507.681,35      |

**Nota 4 - Ingressos** - Houve ingressos no valor de R\$ 549.950,00 decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2024. Enquanto que no exercício de 2023 não houve.

**Nota 5 - Desembolsos** - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 38.135.476,78. Aumento de R\$ 29.627.795,43, quando comparados ao exercício de 2023 que foi de R\$ 8.507.681,35.

**Nota 6 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II):** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ (37.585.526,78). No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido de investimentos foi de R\$ (8.507.681,35).

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota   | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|--------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS  | NOTA 7 | 15.500.000,00   | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO   |        | 15.500.000,00   | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |        | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |        | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS  | NOTA 8 | 10.010.749,02   | 4.511.697,17       |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |        | 7.066.351,56    | 1.248.514,85       |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |        | 2.944.397,46    | 3.263.182,32       |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | NOTA 9 | 5.489.250,98    | -4.511.697,17      |

**Nota 7- Ingressos** - Houve ingressos de R\$ 15.500.000,00, decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2024, enquanto no exercício de 2023, não houve.

**Nota 8 - Desembolsos** - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento no exercício foi de R\$ 10.010.749,02, quanto ao exercício de 2023 foi de R\$ 4.511.697,17.

**Nota 9 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (III):** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício financeiro de 2024 foi de R\$ 5.489.250,98.

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO                          | Nota    | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|---------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                           |         | 23.422.082,67   | 20.584.587,46      |
| (+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | NOTA 10 | 36.682.442,49   | 2.837.495,21       |
| (=)-CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         |         | 60.104.525,16   | 23.422.082,67      |

**Nota 10 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2024 foi de R\$ 36.682.442,49, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 23.422.082,67 e o saldo em caixa e equivalente de caixa no valor de R\$ 60.104.525,16. O resultado no exercício de 2023 foi de R\$ 2.837.495,21.



#### 4 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a) **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.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a este demonstrativo.
- c) **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 5- 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 31/12/2024</b> |
| 0,00                       |

#### 6- INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

|                            |
|----------------------------|
| <b>Saldo em 31/12/2024</b> |
| R\$ 60.104.525,16          |

#### 7- EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriados 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.

#### 8 – INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 269/2024 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

##### a) **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; 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 fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo 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.

b) **Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:** Foi realizada Operações de Crédito durante o exercício de 2024.

c)

d) **Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:** Não há valores em saldo de caixa e equivalente indisponíveis ao final do exercício de 2024.

e) **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 extra orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes 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.

**f) Descrição dos Itens mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

| Colocação/<br>Relevancia | Descrição da Conta                    | Valor (R\$)    |                |
|--------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                          |                                       | 2024           | 2023           |
| 1º                       | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS    | 237.563.815,39 | 174.811.284,44 |
| 2º                       | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS             | 275.975.219,89 | 200.512.056,69 |
| 3º                       | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 11.533.886,96  | 10.501.444,92  |

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano de 2024

**g) Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

| Demonstração dos Fluxos de Caixa<br>(Saldos em Caixa e Equivalentes) | Balanço Patrimonial (BP)<br>(Saldos em Caixa e<br>Equivalentes) | Diferença |
|--|---|-----------|
| R\$ 60.104.525,16  | R\$ 60.104.525,16   | 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.

**9- DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:**

| ANEXO IV<br>DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO<br>PODER EXECUTIVO |   |             |               |                |
|---|---|-------------|---------------|----------------|
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP  |   |             |               |                |
| Ação - 1  | ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS  |             |               |                |
| Subação   | Produto   | Responsável | Prazo Final   | Situação Atual |
| Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.                            | Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.                                   | Contador    | Dezembro 2014 | Concluída      |
| Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas                                   | Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.  | Contador    | Dezembro 2014 | Concluída      |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.   | Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis. | Contador    | Dezembro 2014 | Concluída      |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP   |   |             |               |                |



| <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas repartição de receitas</b> |   |   |                    |                    |                       |
|---|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registro integral e tempestivo  | A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.   | Contador           | 01.01.2022         | Concluída             |
| <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |   |   |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas                    | Metodologia e contabilização para perdas realizadas   | Contador           | 01.01.2022         | Concluída             |
| <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)</b>                                 |   |   |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber                              | Metodologia e contabilização  | Contador           | 01.01.2019         | Concluída             |
| <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas.</b>  |   |   |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Tributário  | Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.   | Contador           | Imediato           | Concluído             |
|   | Não Tributário  | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  | Contador           | Imediato           | Concluído             |
|   | Dívida Ativa  | Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade. | Contador           | Imediato           | Concluído             |
| <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.</b>   |   |   |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |



|  |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| provisões  |  |                    |                    |                       |
| Adequação do sistema para registro de obrigações por competência   | Elaboração de relatórios mensais   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <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> |
| Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade. | Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis. | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>  | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis respectiva depreciação 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> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.  | Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.   | Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)   | Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>  | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Ativos de Infraestrutura   | Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos   | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| Depreciação dos ativos de infraestrutura   | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura  | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |



|   |   |                    |                    |                       |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura   | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)  | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução</b>          |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.                            | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  | Contador           | 01.01.2024         | 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> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias. | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <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> |
| O registro tempestivo de obrigações por competência.  | Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.      | Contador           | 01.01.2019         | Concluída             |
| <b>Ação</b>   | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da 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> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.                               | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  | Contador           | 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> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.   | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência  | Contador           | 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> |
|--|---|--------------------|--|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação. | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência  | Contador           | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis   | Inventário atualizado   | Contador           | 01.01.2022                                 | Concluída             |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado  | Contador           | 01.01.2022                                 | Concluída             |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  | Contador           | 01.01.2022                                 | Concluída             |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;  | Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos   | Contador           | 01.01.2022                                 | Concluída             |
| <b>Ação</b>  | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.   | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <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> |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | 01.01.2020                                 | Concluída             |
| <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> |
| Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.   | Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.   | Contador           | 01.01.2023                                 | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |                    |  |                       |



| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final                                | Situação Atual |
|--|--|---|--|----------------|
| Adequação da atendimento das normas vigentes.  | Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.  | Contador  | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento   |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>  |  |   |  |                |
| <b>Ação</b>  |  |   |  |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>  |  |   |  |                |
| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final                                | Situação Atual |
| Contabilização do FUNDEB   | Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014   | Contador  | Janeiro 2014                               | Concluído      |
| <b>Ação</b>  |  |   |  |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>   |  |   |  |                |
| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final                                | Situação Atual |
| Contabilização das Operações de Créditos   | Operações de credito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014   | Contador  | Janeiro 2014                               | Concluído      |
| <b>Ação</b>  |  |   |  |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>   |  |   |  |                |
| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final                                | Situação Atual |
| Contabilização do Regime Próprio de Previdência  | Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014 | Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência | Janeiro 2014                               | Concluído      |
| <b>Ação</b>  |  |   |  |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>  |  |   |  |                |
| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final                                | Situação Atual |
| Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributaria, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes | Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.  | Contador  | Dezembro 2014                              | Concluído      |





| Ação   | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS  |             |   |                |
|--|--|-------------|---|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável | Prazo Final                                     | Situação Atual |
| Contabilização de Precatórios                                    | Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.   | Contador    | Janeiro 2014                                    | Concluído      |
| Ação   | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS   |             |   |                |
| Subação  | Produto  | Responsável | Prazo Final                                     | Situação Atual |
| Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios | Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012. | Contador    | Janeiro 2014                                    | Concluído      |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP    |  |             |   |                |
| Ação   | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais  |             |   |                |
| Subação  | Produto  | Responsável | Prazo Final                                     | Situação Atual |
| 1.1  | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.2  | Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.3  | Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP  | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.4  | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.5  | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.6  | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.7  | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.  | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.8  | Template de DCASP adequada à nova metodologia.   | Contador    | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído      |
| 1.9  | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das   | Contador    | Integralment e até o final do exercício         | Concluído      |



|  |  |                    |   |                       |
|--|--|--------------------|---|-----------------------|
|  | demais informações contábeis.  |                    | de 2014   |                       |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b> |  |                    |   |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>   |                    |   |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                              | <b>Situação Atual</b> |
| 1.1  | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.                                  | Contador           | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.2  | Template de DCASP adequada à nova metodologia.   | Contador           | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.3  | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Informações contábeis. | Contador           | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído             |

Palmares, em 02 de janeiro de 2025.

José Bartolomeu de Almeida Melo Júnior  
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos  
Contador-CRC-PE: 012184

9-6

1879