



Prefeitura Municipal de Primavera  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
JANEIRO A DEZEMBRO  
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: JEYSON CAVALCANTI DE ALMEIDA FALCAO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://cfe.tribunaonline.com.br/pe/8-1876pp/validaDoc.seam> Código do documento: f0678a8e-827f-4d7b-9138-04f5fb18762e

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO                         | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                          |      | 5.059.075,72    | 7.717.133,99       |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) |      | 5.388.883,07    | -2.658.195,77      |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         | 10   | 10.447.958,79   | 5.059.075,72       |

JEYSON CAVALCANTI DE A. FALCÃO  
**PREFEITO**  
ASSINADO DIGITALMENTE

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR CRC PE - 17454  
ASSINADO DIGITALMENTE

**Prefeitura Municipal de Primavera**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2025

**CONSOLIDADO**



Documento Assinado  
 Acesse em: <https://etecbrasil.com.br/validar>  
 Código do Documento: 0678a8e-827f-4d7b-9138-04f5fb18762e

| <b>B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b> |                      |                       |
|--|----------------------|-----------------------|
|  | EXERCÍCIO<br>ATUAL   | EXERCÍCIO<br>ANTERIOR |
| <b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>                            | <b>71.952.862,55</b> | <b>62.277.141,11</b>  |
| Intergovernamentais  | 60.976.267,25        | 51.627.609,05         |
| da União   | 49.272.652,75        | 40.718.755,88         |
| de Estados e Distrito Federal                              | 11.703.614,50        | 10.908.917,77         |
| de Municípios  | 0,00                 | 0,00                  |
| Intragovernamentais  | 0,00                 | 0,00                  |
| Outras Transferências Recebidas                            | 10.976.595,30        | 10.649.416,26         |
| <b>Total das Transferências Recebidas</b>                  | <b>71.952.862,55</b> | <b>62.277.141,11</b>  |
| <b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>                           | <b>1.500.468,92</b>  | <b>225.766,88</b>     |
| Intergovernamentais  | 215.058,23           | 186.288,88            |
| a União  | 0,00                 | 0,00                  |
| a Estados e Distrito Federal                               | 0,00                 | 0,00                  |
| a Municípios   | 0,00                 | 0,00                  |
| a Consórcios   | 215.058,23           | 186.288,88            |
| Intragovernamentais  | 0,00                 | 0,00                  |
| Outras transferências concedidas                           | 1.285.410,69         | 39.478,00             |
| <b>Total das Transferências Concedidas</b>                 | <b>1.500.468,92</b>  | <b>225.766,88</b>     |

\_\_\_\_\_  
**JEYSON CAVALCANTI DE A. FALCÃO**  
**PREFEITO**  
 ASSINADO DIGITALMENTE

\_\_\_\_\_  
**JULIERME BARBOSA XAVIER**  
**CONTADOR CRC PE - 17454**  
 ASSINADO DIGITALMENTE

**Prefeitura Municipal de Primavera**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente em 20/01/2025 às 10:56:23  
 Acesse em: <https://stc.ead.pe.gov.br/epi/assinado>

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO    | EXERCÍCIO ATUAL      | EXERCÍCIO ANTERIOR   |
|--|----------------------|----------------------|
| LEGISLATIVA  | 3.236.221,87         | 2.624.433,35         |
| ESSENCIAL À JUSTIÇA  | 0,00                 | 0,00                 |
| ADMINISTRAÇÃO  | 6.084.525,23         | 5.531.499,77         |
| DEFESA NACIONAL  | 0,00                 | 0,00                 |
| SEGURANÇA PÚBLICA  | 529.537,07           | 726.883,32           |
| RELAÇÕES EXTERIORES  | 0,00                 | 0,00                 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL   | 3.554.099,17         | 4.904.006,88         |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL   | 2.193.420,96         | 1.842.496,24         |
| SAÚDE  | 15.822.103,19        | 14.832.788,66        |
| TRABALHO   | 0,00                 | 0,00                 |
| EDUCAÇÃO   | 19.234.494,30        | 17.252.206,24        |
| CULTURA  | 2.790.885,47         | 4.530.602,71         |
| DIREITOS DA CIDADANIA  | 0,00                 | 0,00                 |
| URBANISMO  | 4.868.390,79         | 5.652.105,95         |
| HABITAÇÃO  | 0,00                 | 0,00                 |
| SANEAMENTO   | 0,00                 | 0,00                 |
| GESTÃO AMBIENTAL   | 38.546,03            | 153.107,00           |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA   | 0,00                 | 0,00                 |
| AGRICULTURA  | 1.375.163,98         | 1.321.906,78         |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA  | 0,00                 | 0,00                 |
| INDÚSTRIA  | 189.579,11           | 237.080,00           |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS  | 490.631,32           | 386.209,00           |
| COMUNICAÇÕES   | 0,00                 | 0,00                 |
| ENERGIA  | 0,00                 | 0,00                 |
| TRANSPORTE   | 0,00                 | 138.275,00           |
| DESPORTO E LAZER   | 303.699,59           | 189.800,00           |
| ENCARGOS ESPECIAIS   | 758.424,73           | 647.400,00           |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA  | 0,00                 | 0,00                 |
| JUDICIÁRIA   | 1.072.897,88         | 982.200,00           |
| <b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b> | <b>62.542.620,69</b> | <b>61.953.185,62</b> |

\_\_\_\_\_  
 JEYSON CAVALCANTI DE A. FALCÃO  
**PREFEITO**  
 ASSINADO DIGITALMENTE

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR CRC PE - 17454  
 ASSINADO DIGITALMENTE

**Prefeitura Municipal de Primavera**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Orçamento Programa - Exercício de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: JEYSON CAVALCANTI DE ALMEIDA FALCAO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://epp.validador.br/validador.aspx?DocId=10678a8e-827f-4d7b-9138-04f5fb187b2e>

| <b>D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b> |                    |                       |
|---|--------------------|-----------------------|
|   | EXERCÍCIO<br>ATUAL | EXERCÍCIO<br>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               | 1.000,00              |
| <b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>     | <b>0,00</b>        | <b>1.000,00</b>       |

\_\_\_\_\_  
JEYSON CAVALCANTI DE A. FALCÃO  
**PREFEITO**  
ASSINADO DIGITALMENTE

\_\_\_\_\_  
JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR CRC PE - 17454  
ASSINADO DIGITALMENTE



Documento Assinado Digitalmente por: JEYSON CAVVALCANTI DE ALMEIDA FALCAO, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f0678a8e-827f-4d7b-9138-04f5fb187b2e

Prefeitura de Primavera  
Estado de Pernambuco



**Notas Explicativas ao**  
**Demonstrativo de Fluxo de**  
**Caixa – DFC Consolidado**  
Demonstração Contábil Consolidada  
Resolução N° 300/2025

2025



**NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA NOTAS**  
**EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO**  
**Conforme Anexo da Resolução 300/2025**

O fluxo de caixa é a demonstração contábil que informa as saídas e entradas financeiras, segregando-as em operacionais e demais, com o objetivo de auferir a geração de caixa líquida no exercício.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020.

Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) 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.

**A Prefeitura Municipal de Primavera** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos



municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.



Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado



financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 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.

### **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.

### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentária adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

### ***Referencias Cruzadas e Notas Explicativas***

---

**Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 82.284.022,31.



**Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 71.291.323,33.

**Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foram de R\$ 10.992.698,98.

**Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 0,00.

**Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 3.545.322,12.

**Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -3.545.322,12.

**Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00.

**Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 2.058.493,79.

**Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ -2.058.493,79.



**Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 5.388.883,07, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias inicial no valor de R\$ 5.059.075,72 e o saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias final no valor de R\$ 10.447.958,79. Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. O município não possui RPPS.

Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **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.

#### **Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **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.



### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

### **Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

### **Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

### **Eventuais ajustes relacionados às retenções:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

### **Descrever o montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais.**

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

### **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; 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 fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos 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.

### **Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:**

Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. O município não possui RPPS.

Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00.

Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Durante a consolidação, identificamos o valor de R\$ 0,00, na entidade previdenciária, relativo à contabilização dos investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional causando interferência no nível 1.1.1 (caixa e equivalentes de caixa), sem haver disponibilidade imediata. O município não possui RPPS.

### **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 extraorçamentária 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.

### **Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

| <b><u>Colocação/<br/>Relevância</u></b> | <b><u>Descrição</u></b>                            | <b><u>Valor</u></b>  |
|---|--|----------------------|
| <b><u>1</u></b>                         | FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | <b>10.992.698,98</b> |
| <b><u>2</u></b>                         | AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                  | <b>3.545.322,12</b>  |
| <b><u>3</u></b>                         | OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS               | <b>2.058.493,79</b>  |
| <b><u>4</u></b>                         | GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA    | <b>5.388.883,07</b>  |

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

| 8. ANÁLISE DA GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA DA DEMONTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA |                       |                       |                 |                      |                 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| DEM FLUXOS DE CAIXA   | FINAL (1)             | INICIAL (2)           | SALDO [1-2] (3) | GER LÍQ DE CAIXA (4) | DIFERENÇA [3-4] |
| Caixa e Equivalentes de Caixa   | 10.447.958,79         | 5.059.075,72          | 5.388.883,07    | 5.388.883,07         | 0,00            |
| BALANÇO FINANCEIRO  | SALDO EX SEGUINTE (1) | SALDO EX ANTERIOR (2) | SALDO [1-2] (3) | GER LÍQ DE CAIXA (4) | DIFERENÇA [3-4] |
| Caixa e Equivalentes de Caixa   | 10.447.958,79         | 5.059.075,72          | 5.388.883,07    | 5.388.883,07         | 0,00            |
| BALANÇO PATRIMONIAL   | EX ATUAL (1)          | EX ANTERIOR (2)       | SALDO [1-2] (3) | GER LÍQ DE CAIXA (4) | DIFERENÇA [3-4] |
| Caixa e Equivalentes de Caixa   | 10.447.958,79         | 5.059.075,72          | 5.388.883,07    | 5.388.883,07         | 0,00            |

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP)  
CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil   | Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b> |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil   | Contabilização dos eventos por regime de competência   | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b>       | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b> |                    |                    |                       |
|-------------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>    | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência   | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b>       | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b> |                    |                    |                       |
|-------------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>    | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência   | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b>    | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b> |                    |                    |                       |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |





**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

|                   |  |          |   |            |
|-------------------|--|----------|---|------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência | Contador | - | Implantado |
|-------------------|--|----------|---|------------|

|                   |   |                    |                    |                       |
|-------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>       | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b> |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>    | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência  | Contador           | -                  | Implantado            |

|                   |   |                    |                    |                       |
|-------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <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> |
| Registro Contábil | Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos                                | Contador           | -                  | Implantado            |

|                                 |   |                                 |                    |                       |
|---------------------------------|---|---------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>                     | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b> |                                 |                    |                       |
| <b>Subação</b>                  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>              | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Patrimonial e Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens  | Contador e Depto. De patrimônio | -                  | Implantado            |

|                                 |  |                                 |                    |                       |
|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>                     | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização 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> |
| Registro Patrimonial e Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens   | Contador e Depto. De patrimônio | -                  | Implantado            |

|             |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|





**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

| <b>Subação</b>                  | <b>Produto</b>                                     | <b>Responsável</b>              | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Registro Patrimonial e Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens | Contador e Depto. De patrimônio | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência  | Contador           | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc   | Contador           | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial  | Contador           | -                  | Implantado            |

| <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> |





**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

|                   |   |          |   |            |
|-------------------|---|----------|---|------------|
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores | Contador | - | Implantado |
|-------------------|---|----------|---|------------|

| <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> |
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência             | Contador           | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis   | Contador e Depto. De patrimônio | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis                             | Contador e Depto. De patrimônio | -                  | Implantado            |

| <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> |
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes   | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b> | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
|-------------|--|--|--|--|





**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

| Subação           | Produto  | Responsável             | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Contador e Almoxarifado | -           | Implantado     |

| Ação              | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. |                                 |             |                |
|-------------------|---|---------------------------------|-------------|----------------|
| Subação           | Produto   | Responsável                     | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil | Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   | Contador e Depto. De Patrimônio | -           | Implantado     |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP |  |             |             |                |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação   | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB |             |             |                |
| Subação  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Contabilização da Receita pelo valor bruto               | Contador    | -           | Implantado     |

| Ação              | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS   |             |             |                |
|-------------------|---|-------------|-------------|----------------|
| Subação           | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil | Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos | Contador    | -           | Implantado     |

| Ação              | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA |             |             |                |
|-------------------|---|-------------|-------------|----------------|
| Subação           | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil | Contabilização de receitas e despesas previdenciárias                           | Contador    | -           | Implantado     |

| Ação    | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA |             |             |                |
|---------|--|-------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |





**ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS**

|                   |   |          |   |            |
|-------------------|---|----------|---|------------|
| Registro Contábil | Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição | Contador | - | Implantado |
|-------------------|---|----------|---|------------|

| <b>Ação</b>  |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b> |  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil  | Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b>   |                |                    |                    |                       |
|---|----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b> |                |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b> | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   |                |                    |                    | Não iniciada          |

| <b>Ação</b>  |                                   |                    |                    |                       |
|--|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>                                     |                                   |                    |                    |                       |
| <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b> |                                   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>                    | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro Contábil  | Demonstrativos contábeis exigidos | Contador           | -                  | Implantado            |

| <b>Ação</b>  |                                   |                    |                    |                       |
|--|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</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> |
| Registro Contábil  | Demonstrativos contábeis exigidos | Contador           | -                  | Implantado            |

