

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
JANEIRO A DEZEMBRO  
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente em: 15/03/2024 15:42:33 - aab0-2f317e03a5c

A - QUADRO PRINCIPAL

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS           | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                              | N1   | 215.127.002,86  | 181.900.688,77     |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                       |      | 29.654.888,14   | 30.583.455,11      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria            |      | 7.982.596,25    | 6.406.873,00       |
| Receita de Contribuições                               |      | 18.271.462,49   | 19.720.355,99      |
| Receita Patrimonial                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita Agropecuária                                   |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita Industrial                                     |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita de Serviços                                    |      | 48.040,00       | 0,00               |
| Outras Receitas Originárias                            |      | 117.688,35      | 117.567,75         |
| Remuneração das Disponibilidades                       |      | 3.235.101,05    | 4.338.968,77       |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                               | B    | 146.009.262,66  | 116.753.166,66     |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                          |      | 39.462.852,06   | 34.563.077,00      |
| Ingressos Extraorçamentários                           |      | 17.510.593,30   | 15.691.099,11      |
| Transferências Financeiras Recebidas                   |      | 21.952.258,76   | 18.871.077,99      |
| Transferência de resgate de Aplicação RPPS             |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                    | N2   | 201.194.077,22  | 168.916.922,66     |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                              | C    | 148.732.960,37  | 123.941.144,66     |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                             | D    | 1.054.566,59    | 980.883,33         |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                              | B    | 10.721.650,20   | 9.661.411,11       |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                        |      | 40.684.900,06   | 34.333.742,66      |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                        |      | 18.732.641,30   | 15.462.044,77      |
| Transferências Financeiras Concedidas                  |      | 21.952.258,76   | 18.871.077,99      |
| Transferência de Aplicação RPPS                        |      | 0,00            | 0,00               |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3   | 13.932.925,64   | 12.983.166,11      |

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO            | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                                  | N4   | 0,00            | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS                                          |      | 0,00            | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS     |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS                                                | N5   | 13.180.836,65   | 5.324.992,99       |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                          |      | 13.072.724,65   | 4.993.464,91       |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                  |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS                        |      | 108.112,00      | 331.527,88         |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6   | -13.180.836,65  | -5.324.992,99      |

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                                    | N7   | 4.850.458,35    | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                         |      | 4.850.458,35    | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS                                                  | N8   | 2.308.301,20    | 4.744.328,59       |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |      | 743.126,38      | 3.236.775,02       |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |      | 1.565.174,82    | 1.507.553,57       |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9   | 2.542.157,15    | -4.744.328,59      |

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
JANEIRO A DEZEMBRO  
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://secei.eppva.org.br/epp/validaDoc.seam?codigo=881104-618-42b3-aab0-b137-ed037c>

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO                         | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                          | N10  | 40.923.213,05   | 38.009.577,22      |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11  | 3.294.246,14    | 2.913.855,33       |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         | N12  | 44.217.459,19   | 40.923.432,55      |

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS |      |                 |                    |
|-----------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
|                                                     | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                            | N13  | 146.009.262,66  | 116.753.216,36     |
| Intergovernamentais                                 |      | 111.972.458,42  | 87.673.687,00      |
| da União                                            |      | 96.881.785,12   | 77.986.466,66      |
| de Estados e Distrito Federal                       |      | 15.090.673,30   | 9.687.401,44       |
| de Municípios                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| Intragovernamentais                                 |      | 0,00            | 0,00               |
| Outras Transferências Recebidas                     |      | 34.036.804,24   | 29.079.528,66      |
| Total das Transferências Recebidas                  |      | 146.009.262,66  | 116.753.216,36     |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                           | N14  | 10.721.650,20   | 9.661.711,11       |
| Intergovernamentais                                 |      | 125.915,88      | 101.375,99         |
| a União                                             |      | 0,00            | 0,00               |
| a Estados e Distrito Federal                        |      | 0,00            | 0,00               |
| a Municípios                                        |      | 0,00            | 0,00               |
| a Consórcios                                        |      | 125.915,88      | 101.375,99         |
| Intragovernamentais                                 |      | 10.595.734,32   | 9.560.366,22       |
| Outras transferências concedidas                    |      | 0,00            | 0,00               |
| Total das Transferências Concedidas                 |      | 10.721.650,20   | 9.661.711,11       |

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
JANEIRO A DEZEMBRO  
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: **JOÃO VILALDO DE SOUZA**  
Acesse em: <https://eic.ite.pe.gov.br/portal/validarDoc.seam?m=1&idDoc=150253-aad0-2f317e49-985c>

| C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO |      |                 |                    |
|-------------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
|                                                                   | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| LEGISLATIVA                                                       | N15  | 3.789.192,57    | 3.751.417,76       |
| ESSENCIAL À JUSTIÇA                                               |      | 0,00            | 0,00               |
| ADMINISTRAÇÃO                                                     | N16  | 5.630.878,95    | 5.149.911,11       |
| DEFESA NACIONAL                                                   |      | 0,00            | 0,00               |
| SEGURANÇA PÚBLICA                                                 |      | 0,00            | 0,00               |
| RELAÇÕES EXTERIORES                                               |      | 0,00            | 0,00               |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL                                                | N17  | 5.233.152,82    | 4.111.422,66       |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL                                                | N18  | 22.353.682,80   | 18.348.497,42      |
| SAÚDE                                                             | N19  | 31.897.241,53   | 24.982.491,33      |
| TRABALHO                                                          | N20  | 1.683.705,35    | 1.341.457,00       |
| EDUCAÇÃO                                                          | N21  | 52.516.317,11   | 46.898.453,44      |
| CULTURA                                                           | N22  | 4.592.060,86    | 2.522.889,66       |
| DIREITOS DA CIDADANIA                                             |      | 0,00            | 0,00               |
| URBANISMO                                                         | N23  | 7.640.307,34    | 6.988.595,88       |
| HABITAÇÃO                                                         |      | 0,00            | 0,00               |
| SANEAMENTO                                                        | N24  | 208.166,55      | 143.377,33         |
| GESTÃO AMBIENTAL                                                  | N25  | 110.705,00      | 120.522,00         |
| CIÊNCIA E TECNOLOGIA                                              |      | 0,00            | 0,00               |
| AGRICULTURA                                                       | N26  | 4.770.729,53    | 3.583.037,33       |
| ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA                                               |      | 0,00            | 0,00               |
| INDÚSTRIA                                                         |      | 0,00            | 0,00               |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS                                               |      | 0,00            | 0,00               |
| COMUNICAÇÕES                                                      |      | 0,00            | 0,00               |
| ENERGIA                                                           |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSPORTE                                                        | N27  | 8.058.065,88    | 5.706.466,55       |
| DESPORTO E LAZER                                                  | N28  | 248.754,08      | 294.387,99         |
| ENCARGOS ESPECIAIS                                                |      | 0,00            | 0,00               |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA                                           |      | 0,00            | 0,00               |
| JUDICIÁRIA                                                        |      | 0,00            | 0,00               |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função     |      | 148.732.960,37  | 123.941.324,66     |

| D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA     |      |                 |                    |
|----------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
|                                              | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | N29  | 1.054.566,59    | 0,00               |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa |      | 0,00            | 0,00               |
| Outros Encargos da Dívida                    |      | 0,00            | 980.683,43         |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida         |      | 1.054.566,59    | 980.683,43         |



PREFEITURA DE  
**BODOCÓ**

MUNICÍPIO DE BODOCÓ

## NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício de 2024

(ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)

### INFORMAÇÕES GERAIS:

**a. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:** Prefeitura Municipal de Bodocó

**b. Natureza jurídica da entidade:** 124-4 – Município

**CNPJ:** 11.040.862/0001-64

**Principal atividade econômica da entidade:** 84.11-6-00 – Administração pública em geral

**c. Domicílio da entidade:** Rua Av. Floriano Peixoto, nº 78 – Bairro XBAIRRO; CEP: 56.220-000; Município de Bodocó – Sigla Estado PE

**d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:** A Prefeitura Municipal de Bodocó – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município, sendo sua atividade principal classificada como: 84.11-6-00 – Administração pública em 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 contam de secretárias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta, sua execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1.709/2023, de 04 de outubro de 2023 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2024). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município e arrecadação de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas. A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município denominada: Duodécimo

**e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:** A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis do Município de Bodocó, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2024, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis ao Setor Público – NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas. Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, , Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023 e Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 10ª Edição, que regulamenta a contabilidade pública brasileira. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 (R1), que trata das demonstrações contábeis das entidades. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras dos normativos internacionais publicados pelo *International Federation of Accountants* – IFAC através da *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, que visam promover a convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Quanto aos aspectos de escrituração 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 Contábil (ICC) do TCE-PE.

**f. Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo:** A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo do Município de Bodocó, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos e autarquias, conforme relação seguinte:



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 831a10a-4b3-403-80f3a-000000000000



PREFEITURA DE  
**BODOCÓ**

- Câmara Municipal de Bodocó;
- Prefeitura Municipal de Bodocó;
- Fundo Municipal de Saúde de Bodocó;
- Fundo Municipal de Assistência Social de Bodocó;
- Fundo Municipal da Criança e Adolescente de Bodocó.
- Fundo de Previdência de Bodocó

## RESUMO DA POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

As demonstrações contábeis devem representar apropriadamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade. A representação adequada exige a representação fidedigna dos efeitos das transações, outros eventos e condições, de acordo com as definições e critérios de reconhecimento para ativos, passivos, receitas e despesas como estabelecidos no Manual MCASP 9ª Edição, nesse contexto segue os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito municipal, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao setor público.

### a. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

A elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBCASP. Para elaboração da DFC por meio do método direto são utilizadas as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento Orçamentário) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesa, bem como funções e subfunções, assim como outros filtros e controles necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transita pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa e Equivalente de Caixa. A demonstração do fluxo de caixa utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional adotada pelo município o real (R\$). Não houve registro em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. A DFC identificará:

- a) As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b) Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c) O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

A DFC é composta por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro de Transferência Recebidas e Concedidas;
- c) Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função; e
- d) Quadro de Juros e Encargos da Dívida.

### Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador-chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas:

- a) Por meio de tributos (direta e indiretamente);



Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDocumento?chave=83fa177b-605-42b-b1a1-5217760095c>



- b) Pelos destinatários dos bens e serviços oferecidos pela entidade.

O montante dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento.

### **Atividades de Investimento**

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

### **Atividades de financiamento**

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de realização de exigências de fluxos futuros por parte provedores de capital. São exemplos de fluxos de caixa relacionados às atividades de financiamento:

- Caixa recebido proveniente da emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.

### **Termos e Definições correlatos a Demonstração de Fluxos de Caixa:**

A Demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa e as classificações em fluxos operacionais, investimento e de financiamento. A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliarem como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

**Caixa** compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

**Equivalentes de Caixa** são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

**Fluxos de caixa** são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

**Atividades de financiamento** são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

**Atividades de investimento** são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

**Atividades operacionais** são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

Representando a composição do Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) o **Quadro Principal** apresentará o **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**, o **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** e o **Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento**.



#### **Fluxo de Caixa das Atividades operacionais:**

**Ingressos das Operações:** Compreende as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas;

**Desembolsos das Operações:** Compreendem as despesas relativas operacionais, demonstrando-se 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:** Compreende as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos;

**Desembolsos de Investimentos:** Compreende 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:** Compreende 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;

**Desembolso de Financiamento:** Compreende as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

**Caixa e equivalente de Caixa:** Compreende o número 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.

O **Quadro das Transferências Recebidas e Concedidas** no Demonstrativo de Fluxos de Caixa (DFC) são representadas por:

**Transferências Intergovernamentais** que compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos;

**Transferências Intragovernamentais** que compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

#### **b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não ocorreram alterações nas políticas contábeis que resultassem em mudanças significativas na Declaração de Fluxos de Caixa (DFC) devido a normas contábeis, visando assegurar a confiabilidade e relevância das informações sobre os efeitos de transações, eventos ou condições na posição financeira ou nos fluxos de caixa.

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

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

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

#### **REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA**

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.



## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS           | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                              | N1   | 215.127.002,86  | 181.900.008,57     |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS                       |      | 29.654.888,14   | 30.583.255,71      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria            |      | 7.982.596,25    | 6.406.833,00       |
| Receita de Contribuições                               |      | 18.271.462,49   | 19.720.055,99      |
| Receita Patrimonial                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita Agropecuária                                   |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita Industrial                                     |      | 0,00            | 0,00               |
| Receita de Serviços                                    |      | 48.040,00       | 0,00               |
| Outras Receitas Originárias                            |      | 117.688,35      | 117.577,55         |
| Remuneração das Disponibilidades                       |      | 3.235.101,05    | 4.338.887,77       |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS                               | B    | 146.009.262,66  | 116.753.366,66     |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS                          |      | 39.462.852,06   | 34.563.077,00      |
| Ingressos Extraorçamentários                           |      | 17.510.593,30   | 15.691.099,01      |
| Transferências Financeiras Recebidas                   |      | 21.952.258,76   | 18.871.077,89      |
| Transferência de resgate de Aplicação RPPS             |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)                    | N2   | 201.194.077,22  | 168.916.522,66     |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS                              | C    | 148.732.960,37  | 123.941.144,86     |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA                             | D    | 1.054.566,59    | 980.333,33         |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS                              | B    | 10.721.650,20   | 9.661.101,11       |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS                        |      | 40.684.900,06   | 34.333.322,86      |
| Desembolsos Extra-Orçamentários                        |      | 18.732.641,30   | 15.462.044,17      |
| Transferências Financeiras Concedidas                  |      | 21.952.258,76   | 18.871.077,89      |
| Transferência de Aplicação RPPS                        |      | 0,00            | 0,00               |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | N3   | 13.932.925,64   | 12.983.006,91      |

### Notas Explicativas – NE:

**N1 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originárias:** Os ingressos correspondem o valor de R\$ 215.127.002,86.

**N2 – Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais):** Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2024 foi de R\$ 201.194.077,22.

**N3 – O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** Corresponde o valor de R\$ 13.932.925,64.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO            | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                                  | N4   | 0,00            | 0,00               |
| ALIENAÇÃO DE BENS                                          |      | 0,00            | 0,00               |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS     |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS                                                | N5   | 13.180.836,65   | 5.324.992,29       |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE                          |      | 13.072.724,65   | 4.993.464,91       |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                  |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS                        |      | 108.112,00      | 331.527,38         |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | N6   | -13.180.836,65  | -5.324.992,29      |

### Notas Explicativas – NE:

**N4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 0,00.

**N5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 13.180.836,65, que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2024.





**N6 – Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos:** O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades investimentos que é representado pelo valor de R\$ -13.180.836,65.

#### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO             | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS                                                    | N7   | 4.850.458,35    | 0,00               |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO                                         |      | 4.850.458,35    | 0,00               |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES     |      | 0,00            | 0,00               |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS                          |      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS                                                  | N8   | 2.308.301,20    | 4.744.388,99       |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA                        |      | 743.126,38      | 3.236.755,51       |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS                         |      | 1.565.174,82    | 1.507.595,99       |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | N9   | 2.542.157,15    | -4.744.388,99      |

#### Notas Explicativas – NE:

**N7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 4.850.458,35.

**N8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 2.308.301,20.

**N9 – Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:** O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ 2.542.157,15 de fluxo de caixa líquido.

#### APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO                         | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---------------------------------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                          | N10  | 40.923.213,05   | 38.009.457,11      |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | N11  | 3.294.246,14    | 2.913.755,51       |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                         | N12  | 44.217.459,19   | 40.923.213,05      |

#### Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

#### Notas Explicativas – NE:

**N10 –** O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 40.923.213,05, esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2023 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

**N11 –** A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2023 corresponde a R\$ 3.294.246,14, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

**N12 –** Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 44.217.459,19.

#### INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 260/2024 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência 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 estruturado demonstrativo está segregada em fluxo 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 mãe dos grupos de contas.

#### OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.
- b. Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:** 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 do município no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

#### DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

#### DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DO FLUXO DE CAIXA:

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta              | Valor R\$      |
|----------------------|---------------------------------|----------------|
| 1º                   | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS       | 148.732.960,37 |
| 2º                   | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS        | 146.009.262,66 |
| 3º                   | OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | 40.684.900,06  |

#### SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |
|                     |                     |



## INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

| Saldo em 31/12/2023 | Saldo em 31/12/2024 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

## INFORMAÇÕES SOBRE LINHAS DE CRÉDITO OBTIDAS ATRAVÉS DE EMPRÉSTIMOS:

| Linha de crédito | Montante         | Valores recebidos no exercício | Valores recebidos até o exercício | Valor destinado a atividades de investimentos | Descrição das restrições a utilização da linha de financiamento |
|------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| BANCO DO BRASIL  | R\$ 9.674.507,00 | R\$ 4.850.458,35               | R\$ 7.755.458,35                  | R\$ 9.674.507,00                              | Não há restrições a utilização da linha de financiamento        |

## MONTANTE E NATUREZA DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES NÃO DISPONÍVEIS:

Não há montante e natureza de saldos de caixa e equivalentes não disponíveis.

## DESCRIÇÃO DOS ITENS INCLUÍDOS NO CONCEITO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXAS:

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 temporários 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.

## CONCILIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXAS APRESENTADO NA DFC E NO BALANÇO PATRIMONIAL:

| COMPARATIVO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC COM O BALANÇO PATRIMONIAL - BP |                                                           |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)                    | Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes) | Diferença |
| R\$ 44.217.459,19                                                                    | R\$44.217.459,19                                          | R\$0,00   |



Portaria STN nº 548/2015

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP**

| <b>Ações</b>                                                                            | <b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários</b>                                |                                |                    |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Sub ação</b>                                                                         | <b>Produto</b>                                                                       | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.  | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP                                | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP | Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP | Assessoria                     | 31/12/2021         | Concluída             |

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                                                             | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b> |                                              |                    |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Responsável</b>                           | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.                                                                                                            | Financeiro/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.                                | Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.                                                                       | Prefeito/Finanças/Tesouraria                 | 31/12/2021         | Concluída             |
| <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> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                                               | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                                                                                                                                                          | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos   | 31/12/2021         | Concluída             |

Documentos Assinados Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: [https://pcc-e.pte.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento=88e1704-6c15-42b3-a0b-2f317ed03a5c](https://pcc-e.pte.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=88e1704-6c15-42b3-a0b-2f317ed03a5c)



|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                                                     | Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                                                                | Prefeito/Finanças/Tesouraria               | 31/12/2021         | Concluída             |
| <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>Sub ação</b>                                                                                                                                                                        | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber). | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).                                                                                        | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2021         | Concluída             |
| Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).                                       | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).                                                  | Prefeito/Finanças/Tesouraria               | 31/12/2021         | Concluída             |
| <b>Ações</b>                                                                                                                                                                           | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>                                                                                               |                                            |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                                        | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.                              | Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.                                                                                                                     | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2015         | Concluída             |
| Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.                                                                    | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.                                                                               | Prefeito/Finanças/Tesouraria               | 31/12/2015         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                            | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>                                                                                                                                  |                                            |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                                        | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: [https://etce.pec.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\\_documento=83fa1704-6c15-42b3-aab0-2f317ed03a5c](https://etce.pec.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=83fa1704-6c15-42b3-aab0-2f317ed03a5c)

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                       |                                 |                    |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões  | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência                                                                                                                                                                           | Tesouraria/Assessoria Contábil  | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência                                                         | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.                                                                                                                                    | Assessoria                      | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência                                                           | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.                                                                                                                                                                        | Tesouraria/Assessoria Contábil  | 31/12/2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                        | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle em notas explicativas</b>                                                                                                                                  |                                 |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                    | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>Responsável</b>              | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle                                                                                                                      | Assessoria                      | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle                               | Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle                                                                                                            | Assessoria                      | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes                                                   | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade                                                                                                                                                              | Assessoria Contábil             | 31/12/2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                        | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b> |                                 |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                    | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>Responsável</b>              | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial                                                                             | Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio                                                                                                                                                    | Presidente/Controle Patrimonial | 31/12/2020         | Concluída             |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema                                                        | Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.                                                                                                   | Controle Patrimonial            | 31/12/2020         | Concluída             |



Documento  
Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE

Acesse em:  
<https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validar>

Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE

Código do documento: 035fa1704-6c15-42b-9a0b-2f317ed03a55

Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                               |                                  |                    |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos                                                | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável                                                                                                                                  | Controle Patrimonial/Assessoria  | 31/12/2020         | Concluída             |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados                                                   | Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.                                                                                                                      | Assessoria                       | 31/12/2020         | Concluída             |
| <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>Sub ação</b>                                                                                                                                              | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>Responsável</b>               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura                                                                                | Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.                                                                                                                                                                                  | Prefeito/Controlador Patrimonial | 31/12/2023         | Concluída             |
| Levantamento em nível local do patrimonial de infraestrutura                                                                                                 | Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"                                                                                                                                        | Controle Patrimonial             | 31/12/2024         | Em andamento          |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura                                                                    | Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade                                                                                                                                                                        | Controle Patrimonial             | 31/12/2024         | Em andamento          |
| Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.                                                   | Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.                                                                                                                                                                   | Controle Patrimonial             | 31/12/2024         | Em andamento          |
| Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.                                   | Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.                                                                                                                                                                   | Assessoria Sistema               | 31/12/2023         | Concluída             |
| <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, MCASP).</b> |                                  |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                              | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>Responsável</b>               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.                                                                                   | Controle Patrimonial             | 31/12/2024         | Em andamento          |



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: [https://etce.rde.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo\\_do\\_documento:831a1704-6c15-44b3-aab0-2f317ed03a5c](https://etce.rde.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo_do_documento:831a1704-6c15-44b3-aab0-2f317ed03a5c)

|                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                   |                                                  |                    |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| reavaliação e redução ao valor recuperável                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                   |                                                  |                    |                       |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão                                                            | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão                              | Prefeito/<br>Controle Patrimonial/<br>Assessoria | 31/12/2023         | Concluída             |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão                                                                                   | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente                                                               | Controle Patrimonial/<br>Assessoria Contábil     | 31/12/2024         | 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>Sub ação</b>                                                                                                                                                                          | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                    | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias                                       | Tesouraria/<br>Assessoria Contábil               | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência                                                                                                               | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria                                       | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência                                                                                                                 | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.                                                                                                                    | Tesouraria/<br>Assessoria Contábil               | 31/12/2021         | 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>Sub ação</b>                                                                                                                                                                          | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                    | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 83fa1704f6c15-42b7a40b-2f317ed03a5c

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                       |                                |                    |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados                            | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados                        | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados                                                          | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados             | Financeiro/Assessoria          | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados                                                                                 | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade                                           | Assessoria Contábil            | 31/12/2021         | 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>Sub ação</b>                                                                                                                                                             | <b>Produto</b>                                                                                                                                        | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares                         | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/20215        | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares                                | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares                                      | Assessoria                     | 31/12/2015         | Concluída             |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência                                                                                                    | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.                                                                                        | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                 | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>                                                 |                                |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                             | <b>Produto</b>                                                                                                                                        | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das                                                                                              | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com                                                                           | Financeiro/Assessoria          | 31/12/2015         | Concluída             |



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: [https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\\_documento:83fa1704-6c15-42b3-aadb-2f317ed03a5c](https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento:83fa1704-6c15-42b3-aadb-2f317ed03a5c)

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                 |                                            |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| obrigações com fornecedores por competência                                                                                      | fornecedores por competência                                                                                                                                                                                    |                                            |                    |                       |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência                                     | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência                                                                                             | Assessoria                                 | 31/12/2015         | Concluída             |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência                                                            | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade                                                                                                                           | Assessoria Contábil                        | 31/12/2015         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                      | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência</b>                                                                                                                      |                                            |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                  | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência                 | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência                                                                                                                  | Financeiro/Assessoria                      | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência                                               | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência                                                                                                       | Assessoria                                 | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil da demais obrigações por competência                                                                       | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade                                                                                                                                     | Assessoria Contábil                        | 31/12/2021         | Concluída             |
| <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>Sub ação</b>                                                                                                                  | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres                                                                                                  | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria | 31/12/2021         | Não Iniciada          |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres                               | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres                                                                                       | Assessoria                                 | 31/12/2021         | Concluída             |



|                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |                                |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres                                                                                                | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade                                                                        | Assessoria Contábil            | 31/12/2021         | Não Iniciada          |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>                                                                         |                                |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                            | <b>Produto</b>                                                                                                                                                      | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável              | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável                                                    | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021         | Não Iniciada          |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável                                            | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável              | Assessoria                     | 31/12/2021         | Concluída             |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável                                                                   | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente                                              | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021         | Não Iniciada          |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |                                |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                                                                            | <b>Produto</b>                                                                                                                                                      | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável                                       | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável                               | Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria                     | 31/12/2021         | Concluída             |



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO JAVIERES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://eic.e-receita.gov.br/epb/validaDoc.seam?codigoDoDocumento:83fa1704-6c15-42b3-9a0b-2f7ed03a5c>

|                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |                                                          |                    |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável    | Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.                           | Tesouraria/Assessoria Contábil                           | 31/12/2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                              | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques</b>                                                                                            |                                                          |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                          | <b>Produto</b>                                                                                                                                               | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo | Metodologia de controle de estoque/almoxarifado                                                                                                              | Administração / Setor de Compras/ Almoxarifado           | 31/12/2024         | Em andamento          |
| Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado                                               | Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.                                                                                            | Prefeito/ Administração / Setor de Compras/ Almoxarifado | 31/12/2022         | Concluída             |
| Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores                                               | Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado                                                                                | Contabilidade                                            | 31/12/2022         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                              | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |                                                          |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                          | <b>Produto</b>                                                                                                                                               | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.                    | Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP                                                                                          | Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil    | 31/12/2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.                 | Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.                                                       | Assessoria                                               | 31/12/2021         | Concluída             |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>                                                          |                                                                                                                                                              |                                                          |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                                                              | <b>Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                                                                                              |                                                          |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                                                          | <b>Produto</b>                                                                                                                                               | <b>Responsável</b>                                       | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas                                               | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis                                                                   | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade                      | 31/12/2014         | Concluída             |
| Escrituração NBCASP                                                                                                      | Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas                                                                                                | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade                      | 31/12/2014         | Concluída             |
| <b>Ação</b>                                                                                                              | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>                                                                               |                                                          |                    |                       |



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: <https://etce.ite.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo=documento:83fa1704-6c15-42b3-aad1-f1317ed03a5c>

| Sub ação                                                                   | Produto                                                                                    | Responsável                               | Prazo Final | Situação Atual |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|----------------|
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2014  | Concluída      |
| Escrituração NBCASP                                                        | Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas               | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2014  | Concluída      |
| <b>Ação</b>                                                                | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>     |                                           |             |                |
| Sub ação                                                                   | Produto                                                                                    | Responsável                               | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS | 31/12/2014  | Concluída      |
| Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP                              | Plano de Contas Convergado                                                                 | Finanças/ Contabilidade/ RPPS             | 31/12/2014  | Concluída      |
| Escrituração NBCASP                                                        | Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas    | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS | 31/12/2014  | Concluída      |
| <b>Ação</b>                                                                | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>                      |                                           |             |                |
| Sub ação                                                                   | Produto                                                                                    | Responsável                               | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2015  | Concluída      |
| Escrituração NBCASP                                                        | Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas                        | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2015  | Concluída      |
| <b>Ação</b>                                                                | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>                       |                                           |             |                |
| Sub ação                                                                   | Produto                                                                                    | Responsável                               | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2014  | Concluída      |
| Escrituração NBCASP                                                        | Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas                      | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2014  | Concluída      |
| <b>Ação</b>                                                                | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>                        |                                           |             |                |
| Sub ação                                                                   | Produto                                                                                    | Responsável                               | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema                          | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade       | 31/12/2016  | Concluída      |



Documento Assinado Digitalmente por: ELIZUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE  
Acesse em: [https://etce.ice.pe.gov.br/validaDoc.seam?codigo\\_documento=83fa1704-6c15-42b3-a0b5-2f317ed03a5c](https://etce.ice.pe.gov.br/validaDoc.seam?codigo_documento=83fa1704-6c15-42b3-a0b5-2f317ed03a5c)

|                                                                                              |                                                                                                                                       |                                     |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------|
|                                                                                              | de informações contábeis                                                                                                              |                                     |                    |                       |
| Escrituração NBCASP                                                                          | Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas                                                       | Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade | 31/12/2016         | Concluída             |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>                         |                                                                                                                                       |                                     |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                                  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>                              |                                     |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                              | <b>Produto</b>                                                                                                                        | <b>Responsável</b>                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente                                    | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos                                                           | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos                                                                       | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício                       | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados                         | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício     | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício                                        | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>                 |                                                                                                                                       |                                     |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                                  | <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>                                                                  |                                     |                    |                       |
| <b>Sub ação</b>                                                                              | <b>Produto</b>                                                                                                                        | <b>Responsável</b>                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade           | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis                                  | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas           | Template de DCASP adequada à nova metodologia                                                                                         | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP                                     | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/ Contabilidade             | 31/12/2014         | Concluída             |