



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLEIANES MONTEIRO DE JESUS, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f4cdde4-81fa-4673-8845-4932a6630590

ITEM – 09

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (Anexo 18 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), incluindo o Quadro Principal, o Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, o Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, o Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e o Quadro de Juros e Encargos da Dívida, acompanhadas das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos IX e XIV, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)



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

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: <https://sice.fcpm.gov.br/validarDoc>
CPF: 00.000.000/0000-00
Data: 18/06/2024
Hora: 15:46:38
MONTAQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

A - QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS NOTA 01		333.949.498,06	392.149.522,22
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		70.028.158,79	64.933.418,84
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		13.627.997,48	15.169.588,33
Receita de Contribuições		40.630.493,88	43.822.566,44
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	241.465,00
Outras Receitas Originárias		10.691.557,81	391.700,99
Remuneração das Disponibilidades		5.078.109,62	5.308.077,88
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	181.930.914,27	226.172.788,01
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		81.990.425,00	101.043.366,87
Ingressos Extraorçamentários		25.453.231,51	20.556.751,44
Transferências Financeiras Recebidas		56.537.193,49	80.486.564,33
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) NOTA 02		333.208.671,82	310.197.997,77
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	224.930.676,10	185.900.818,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	28.906.387,84	22.126.677,99
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		79.371.607,88	102.170.233,66
Desembolsos Extra-Orçamentários		22.834.414,39	21.683.688,33
Transferências Financeiras Concedidas		56.537.193,49	80.486.564,33
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		740.826,24	81.951.833,55
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS NOTA 04		0,00	497.100,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	497.100,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS NOTA 05		20.576.309,57	8.857.416,99
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.576.309,57	8.857.416,99
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) NOTA 06		-20.576.309,57	-8.360.296,99
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS NOTA 07		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS NOTA 08		10.346.242,90	12.572.243,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		8.779.460,85	9.863.247,88
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.566.782,05	2.708.996,22
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-10.346.242,90	-12.572.243,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		71.577.808,40	10.558.534,94

MARIA JOSÉ FIDELIS MOURA GOUVEIA
PREFEITA

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

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSÉ FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://sice.fcp.gov.br/epp/validaDoc.seam>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) NOTA 11		-30.181.726,23	61.019.233,66
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL NOTA 12		41.396.082,17	71.577.898,00

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS NOTA 13			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		181.930.914,27	226.172.788,81
Intergovernamentais		138.657.509,46	188.494.633,32
da União		111.182.209,93	162.526.607,73
de Estados e Distrito Federal		27.475.299,53	25.967.986,99
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		43.273.404,81	37.678.104,09
Total das Transferências Recebidas		181.930.914,27	226.172.788,81
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		28.906.387,84	22.126.617,79
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		28.906.387,84	21.937.897,82
Outras transferências concedidas		0,00	188.810,00
Total das Transferências Concedidas		28.906.387,84	22.126.617,79

MARIA JOSÉ FIDELIS MOURA GOUVEIA
PREFEITA

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

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSÉ FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: https://etc.ice.pe.gov.br/ppv/validarDocumento

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		7.754.310,54	6.742.557,11
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		20.688.665,98	30.420.133,99
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		43.430,59	19.074,89
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		7.355.733,20	6.528.700,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		43.323.487,10	40.815.033,44
SAÚDE		46.046.596,87	37.289.833,00
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		67.826.268,84	39.767.717,83
CULTURA		7.735.600,70	3.357.377,55
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		23.385.441,35	20.106.933,33
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		46.176,00	45.500,00
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		0,00	0,00
DESPORTO E LAZER		191.713,15	118.302,74
ENCARGOS ESPECIAIS		70.663,17	370.446,83
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
JUDICIÁRIA		462.588,61	363.620,11
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		224.930.676,10	185.900.838,92

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

MARIA JOSÉ FIDELIS MOURA GOUVEIA
PREFEITA



MUNICÍPIO DE ESCADA ESTADO DE PERNAMBUCO FLUXOS DE CAIXAS

Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2024 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Natureza Jurídica: 124-4 MUNICÍPIO

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Escada conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 62.252 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama)), está situado à 60 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 342,201 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2.645 de 23 de novembro de 2023. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações

Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.568/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as



regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a)	Administração Direta: Escada Prefeitura
b)	Poder Legislativo – Câmara Municipal da Escada
c)	Fundo Municipal de Saúde
d)	Fundo Municipal de Assistência Social
e)	Secretaria de Educação, da Cultura e dos Esportes
f)	Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada - ESCADAPREV

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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 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 avaliar 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.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

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 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);
- 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:

- a) 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;
- b) Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- c) Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Ingressos das Operações

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

Desembolsos das Operações

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

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO



Ingressos de Investimento

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

Desembolsos de Investimento

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

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Ingressos de Financiamento

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

Desembolsos de Financiamento

Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

QUADRO DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Transferências Intergovernamentais

Compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos.

Transferências Intragovernamentais

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

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Demonstração dos Fluxos de Caixa do município de Escada:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		333.949.498,06	392.149.532,62
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		70.028.158,79	64.933.428,54
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		13.627.997,48	15.169.558,83
Receita de Contribuições		40.630.493,88	43.822.556,74
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	241.485,00
Outras Receitas Originárias		10.691.557,81	391.730,39
Remuneração das Disponibilidades		5.078.109,62	5.308.097,58
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	181.930.914,27	226.172.788,01
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		81.990.425,00	101.043.316,07
Ingressos Extraorçamentários		25.453.231,51	20.556.751,64
Transferências Financeiras Recebidas		56.537.193,49	80.486.564,43
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		333.208.671,82	310.197.719,37
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	224.930.676,10	185.900.838,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	28.906.387,84	22.126.617,89
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		79.371.607,88	102.170.263,26
Desembolsos Extra-Orçamentários		22.834.414,39	21.683.698,83
Transferências Financeiras Concedidas		56.537.193,49	80.486.564,43
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (1)		740.826,24	81.951.813,25

Nota 01 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originárias:



Os ingressos correspondem o valor de R\$ 333.949.498,06.

Nota 02 - Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais):

Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2024 foi de R\$ 333.208.671,82, tendo um aumento de R\$ 23.010.952,45, comparando-se com o exercício de 2023 cujo valor corresponde ao total de R\$ 310.197.719,37.

Nota 03 - O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:

Corresponde o valor de R\$ 740.826,24, sendo este proveniente da diferença dos ingressos e os desembolsos incluídos pagamentos de restos a pagar. Concluiu o exercício com saldo positivo das atividades operacionais já que o exercício de 2023 concluiu com saldo positivo de R\$ 81.951.813,25.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	497.120,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	497.120,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		20.576.309,57	8.857.416,29
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.576.309,57	8.857.416,29
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-20.576.309,57	-8.360.296,29

Nota 04 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 0,00.

Nota 05 - Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 20.576.309,57 que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2024.

Nota 06 - 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 de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -20.576.309,57.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		10.346.242,90	12.572.243,50
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		8.779.460,85	9.863.247,38
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.566.782,05	2.708.996,12
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-10.346.242,90	-12.572.243,50

Nota 07 - Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 0,00

Nota 08 - Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 10.346.242,90.

Nota 09 - Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ - 10.346.242,90 de fluxo de caixa líquido. Refere-se ao pagamento de parcelamento no exercício.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		71.577.808,40	10.558.534,94
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-30.181.726,23	61.019.273,13
(=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		41.396.082,17	71.577.808,40

Nota 10 - Caixa e Equivalente de Caixa Inicial

O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 71.577.808,40 esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2023 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Nota 11 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2024 corresponde a R\$ - 30.181.726,23, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

Nota 12 - Caixa e Equivalente de Caixa Final

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\$ 41.396.082,17.

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		181.930.914,27	226.172.788,01
da União		138.657.509,46	188.494.633,32
de Estados e Distrito Federal		111.182.209,93	162.526.647,13
de Municípios		27.475.299,53	25.967.986,19
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		0,00	0,00
		43.273.404,81	37.678.154,69
Total das Transferências Recebidas		181.930.914,27	226.172.788,01
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		28.906.387,84	22.126.617,89
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências concedidas		28.906.387,84	21.937.807,62
		0,00	188.810,27
Total das Transferências Concedidas		28.906.387,84	22.126.617,89

Nota 13 – Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas

No exercício de 2024, recebeu-se o montante de R\$ 181.930.914,27 referente a Transferências da União, Estados e demais entidades. As transferências concedidas correspondeu ao valor total anual de R\$ 28.906.387,84.



C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		7.754.310,54	6.741.335,31
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		20.688.665,98	30.420.763,59
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		43.430,59	19.074,49
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		7.355.733,20	6.528.700,90
PREVIDÊNCIA SOCIAL		43.323.487,10	40.815.053,64
SAÚDE		46.046.596,87	37.289.893,60
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		67.826.268,84	39.767.781,73
CULTURA		7.735.600,70	3.357.397,05
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		23.385.441,35	20.106.983,03
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		46.176,00	465,00
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		0,00	0,00
DESPORTO E LAZER		191.713,15	118.322,74
ENCARGOS ESPECIAIS		70.663,17	370.446,83
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
JUDICIÁRIA		462.588,61	363.620,31
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		224.930.676,10	185.900.838,22

Nota 14 – Quadro de Desembolsos de Pessoa e demais despesas por Função

No exercício de 2024 as despesas com a função correspondem ao montante de R\$ 224.930.676,10 que representam todas as despesas pagas com a função. Representa um crescimento de 20,99% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

A Demonstração dos fluxos de caixa são evidenciados conforme Quadro detalhado a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA					
Fluxos de Caixa	2023	AV	2024	AV	AH
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	R\$ 81.951.813,25	134,30%	R\$ 740.826,24	-2,45%	-99,10%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investin	-R\$ 8.360.296,29	-13,70%	-R\$ 20.576.309,57	68,17%	146,12%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financi	-R\$ 12.572.243,50	-20,60%	-R\$ 10.346.242,90	34,28%	-17,71%
Total (I)	R\$ 61.019.273,46	100,00%	-R\$ 30.181.726,23	100,00%	-149,46%
Apuração do Fluxo de Caixa do Período	2023		2024		AH
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	R\$ 10.558.534,94		R\$ 71.577.808,40		577,91%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	R\$ 71.577.808,40		R\$ 41.396.082,17		-42,17%

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ -30.181.726,23, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLECIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f4cdaea4-81fa-4673-8845-4932a66365ab

Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais	Caixa Líquido Gerado nas Operações	740.826,24	-0,04
	Resultado Patrimonial	-18.077.756,24	

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

Quociente da Capacidade de Amortização de dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	740.826,24	0,00
	Total do Passivo	779.610.224,08	

O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

Quociente da Atividade Operacional	Caixa Líquido Gerado nas Operações	740.826,24	-0,02
	Total da Geração Líquida de Caixa	-30.181.726,23	

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

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 da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

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

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

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

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



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2024

R\$ 0,00

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável I	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLECIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eicetce.pe.gov.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: f4cdaea4-81fa-4673-8845-4932a66365ab



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLECIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eic.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f4cdaea4-81fa-4673-8845-4932a66365ab

	MCASP			
--	--------------	--	--	--

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2023	Concluído

Ação	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Concluído



Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído



	MCASP			
--	--------------	--	--	--

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2023	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
-------------	---	--	--	--



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLECIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eicetce.pe.gov.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: f4cdaea4-81fa-4673-8845-4932a66365ab

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2024	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESCADA



1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído
---	------------------------------------	----------------	----------	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CLECIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f4cdaea4-81fa-4673-8845-4932a66365ab