



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: [https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validadoc.seam?codigo\\_documento:f64dec0-4c6b-45b0-4317-64d1dac84b73](https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validadoc.seam?codigo_documento:f64dec0-4c6b-45b0-4317-64d1dac84b73)

# 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, acompanhada 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 CUIPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**CONSOLIDADO**

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 Acesse em: https://cetes-pis.gov.br/epi/validaDoc.shtm

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) <b>NOTA 11</b>		5.249.170,36	-1.825.866,77
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL <b>NOTA 12</b>		10.641.353,96	5.392.533,00

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		92.752.817,73	74.474.670,22
da União		78.950.425,56	65.642.822,88
de Estados e Distrito Federal		13.802.392,17	8.831.168,44
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		29.158.056,68	23.902.311,66
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>121.910.874,41</b>	<b>98.376.511,88</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		146.346,10	245.922,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		146.346,10	245.922,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências concedidas <b>NOTA 13</b>		9.459.340,99	7.652.946,11
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>9.605.687,09</b>	<b>7.898.548,61</b>

JOSE MARIA LEITE DE MACEDO  
 PREFEITO  
 024.235.964-72

JAILSON ALVES DE SOUZA  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 494.007.204-59

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 CONTADOR  
 011.821.334-28

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

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO  
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/validaDoc.shtm>  
Codigo de Verificacao: 6a4ec00f-c6b-431-794ddac84b15

**C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO**

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		3.249.236,51	2.954.822,33
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		22.422.975,02	21.068.900,00
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		4.175.349,08	3.900.733,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
SAÚDE		15.659.639,30	14.002.277,66
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		43.372.870,64	36.665.384,24
CULTURA		3.386.624,29	1.723.388,88
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		3.784.227,79	2.519.066,44
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		464.444,11	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		21.600,00	38.400,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		1.456.064,04	1.411.617,88
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		103.547,02	118.471,11
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		0,00	0,00
TRANSPORTE		0,00	0,00
DESPORTO E LAZER		44.400,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		809.088,10	421.945,23
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>NOTA 14</b>	<b>98.950.065,90</b>	<b>84.824.845,06</b>

**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
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO  
PREFEITO  
024.235.964-72

JAILSON ALVES DE SOUZA  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
494.007.204-59

CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
CONTADOR  
011.821.334-28

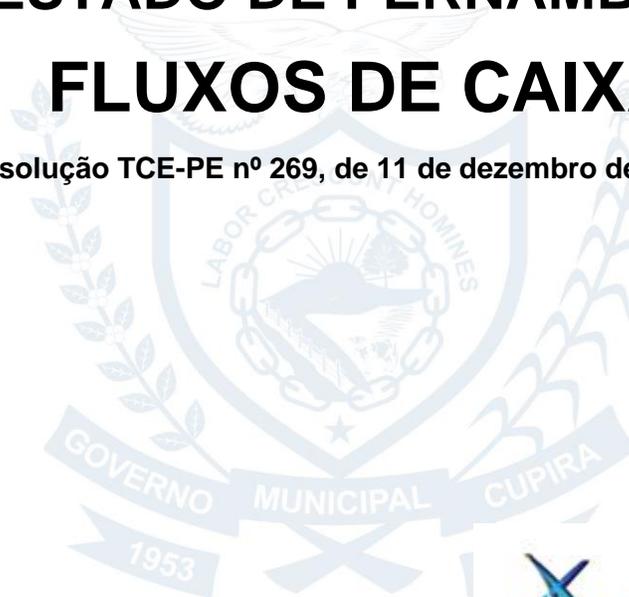


# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

## 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:** Município de Cupira

**Natureza Jurídica:** 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

**Domicílio do Órgão:** Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

**CEP:** 55.460-000

**Telefone:** (81) 3738-1370

**CNPJ:** 10.191.799/0001-02

**E-mail:** [financas.cupira@gmail.com](mailto:financas.cupira@gmail.com)

**Site:** [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

**Dados dos Representantes Legais:** Prefeito – José Maria Leite de Macedo

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

### Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.301 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama)), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,155 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 239 de 28 de dezembro 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

**E - mail:** [carlos\\_oliveir@hotmail.com](mailto: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.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

No exercício de 2024, as políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício, especificamente a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a)	Administração Direta: Cupira Prefeitura
b)	Poder Legislativo – Câmara Municipal da Cupira
c)	Fundo Municipal de Saúde
d)	Fundo Municipal de Assistência Social
e)	Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano - CONIAPE

## 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 Cupira:



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		156.282.803,33	129.706.075,34
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		9.683.547,18	7.108.613,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		6.550.927,01	5.108.829,84
Receita de Contribuições		1.185.684,26	731.136,40
Receita Patrimonial		468.492,11	2.934,19
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		400,00	583,66
Outras Receitas Originárias		202.017,96	292.980,20
Remuneração das Disponibilidades		1.276.025,84	972.148,85
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	121.910.874,41	98.376.511,78
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		24.688.381,74	24.220.950,42
Ingressos Extraorçamentários		8.215.507,01	7.303.477,12
Transferências Financeiras Recebidas		16.472.874,73	16.917.473,30
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		132.884.311,24	116.645.958,19
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	98.950.065,90	84.824.845,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	9.605.687,09	7.898.918,61
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		24.328.558,25	23.922.194,52
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.855.683,52	7.004.721,22
Transferências Financeiras Concedidas		16.472.874,73	16.917.473,30
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>23.398.492,09</b>	<b>13.060.117,15</b>

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

Os ingressos correspondem o valor de R\$ 156.282.803,33.

**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\$ 132.884.311,24, tendo um aumento de R\$ 16.238.353,05, comparando-se com o exercício de 2023 cujo valor corresponde ao total de R\$ 116.645.958,19.

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

Corresponde o valor de R\$ 23.398.492,09, 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 negativo de R\$ 13.060.117,15.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		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		14.826.854,43	12.078.949,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		14.826.854,43	12.078.949,70
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-14.826.854,43</b>	<b>-12.078.949,70</b>

**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\$ 14.826.854,43 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\$ - 14.826.854,43.

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		3.322.467,30	2.807.004,12
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		3.322.467,30	2.807.004,12
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		<b>-3.322.467,30</b>	<b>-2.807.004,12</b>

**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\$ 3.322.467,30.

**Nota 09 - 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\$ -3.322.467,30 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		5.392.183,60	7.218.020,27
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		5.249.170,36	-1.825.836,67
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		10.641.353,96	5.392.183,60

**Nota 10 - Caixa e Equivalente de Caixa Inicial**

Conceito de Equivalentes de caixa: “são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor”. Partindo deste pressuposto, o Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 5.392.183,60, 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\$ - 5.249.170,36, 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\$ 10.641.353,96.



**B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		
Intergovernamentais	121.910.874,41	98.376.511,78
da União	92.752.817,73	74.474.010,62
de Estados e Distrito Federal	78.950.425,56	65.642.842,58
de Municípios	13.802.392,17	8.831.168,04
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>121.910.874,41</b>	<b>98.376.511,78</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>		
Intergovernamentais	9.605.687,09	7.898.918,61
a União	146.346,10	245.992,20
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	146.346,10	245.992,20
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	9.459.340,99	7.652.926,41
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>9.605.687,09</b>	<b>7.898.918,61</b>

**Nota 13 – Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas**

No exercício de 2024, recebeu-se o montante de R\$ 121.910.874,41 referente a Transferências da União, Estados e demais entidades. Concedeu-se o valor total anual de R\$ 9.605.687,09, transferindo-se para Consórcios o montante de R\$ 146.346,10 e para outras entidade o montante de R\$ 9.459.340,99.

**C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO**

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	3.249.236,51	2.954.502,03
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	22.422.975,02	21.068.950,59
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.175.349,08	3.900.773,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	15.659.639,30	14.002.217,86
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	43.372.870,64	36.665.238,74
CULTURA	3.386.624,29	1.723.598,28
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	3.784.227,79	2.519.096,94
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	464.444,11	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	21.600,00	38.400,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	1.456.064,04	1.411.681,08
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	103.547,02	118.441,31
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	0,00	0,00
TRANSPORTE	0,00	0,00
DESPORTO E LAZER	44.400,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	809.088,10	421.945,23
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>98.950.065,90</b>	<b>84.824.845,06</b>



### 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\$ 98.950.065,90 que representam todas as despesas pagas com a função. Representa um crescimento de 16,65% 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\$ 13.060.117,15	-715,29%	R\$ 23.398.492,09	445,76%	79,16%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-R\$ 12.078.949,70	661,56%	-R\$ 14.826.854,43	-282,46%	22,75%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-R\$ 2.807.004,12	153,74%	-R\$ 3.322.467,30	-63,30%	18,36%
<b>Total (I)</b>	<b>-R\$ 1.825.836,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 5.249.170,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>-387,49%</b>
Apuração do Fluxo de Caixa do Período	2023		2024		AH
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	R\$ 7.218.020,27		R\$ 5.392.183,60		-25,30%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	R\$ 5.392.183,60		R\$ 10.641.353,96		97,35%

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 5.249.170,36, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

<b>Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	23.398.492,09	<b>0,90</b>
	<b>Resultado Patrimonial</b>	26.123.018,31	

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.

<b>Quociente da Capacidade de Amortização de dívida</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	23.398.492,09	<b>0,29</b>
	<b>Total do Passivo</b>	81.479.941,75	

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

<b>Quociente da Atividade Operacional</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	23.398.492,09	<b>4,46</b>
	<b>Total da Geração Líquida de Caixa</b>	5.249.170,36	

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:**

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	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	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído



	<b>Bancários</b>			
	<b>Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>

**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 dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>

<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>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
-------------	--	--	--	--



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	01/01/2021	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	01/01/2024	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	01/01/2024	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 MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

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	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
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	Setor Contábil	01/01/2024	Concluído



	<b>MCASP</b>			
--	--------------	--	--	--

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

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

<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>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
--	--	--	--	--



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

