



Prefeitura Municipal de  
**SANTA CRUZ**  
*trabalho e compromisso*  
ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

**Grupo de  
Entidades do  
Município de  
Santa Cruz - PE**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa  
da  
Lei Nº 4.320/64 MCASP**



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 16105212-708-451d-947f-366c0b8ca23c



Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUSA, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 16105212-7318-451d-947f-366c0b8ca23c

# **Demonstração dos Fluxos de Caixa**

**ANEXO 18 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DA LEI Nº 4.320/64 MCASP  
GRUPO DE ENTIDADES DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ**

**Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao  
exercício financeiro de 2022**

Contadora **Eziuda Maria de Sousa** CRC/PE 12.705/O-8



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada de acordo com o Anexo 18 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. A elaboração da Demonstração Contábil e da Notas Explicativas referente ao exercício financeiro de 2022, abragem as informações do Grupo de Entidades do Município de Santa Cruz. Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI – Fiorilli Software, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria da Contadora Eziuda Maria de Sousa CRC 12.705/O-8, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria Conjuntiva STN/SOF/ME nº117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº119, de 04 de Novembro de 2021 e Portaria STN nº1.131, de 04 de novembro de 2021. Sendo assim, à elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentarias, econômicas e financeiras do Grupo de Entidades do Município de Santa Cruz.

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 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. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da

Resolução TCE/PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022, em conformidade com os anexos XIX e XX, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Então, assim, após esta breve introdução, apresentamos a integra da Demonstração dos Fluxos de Caixa do Grupo de Entidades do Município de Santa Cruz com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2022.

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal.  
Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

EZIUDA MARIA DE SOUSA  
**Contadora**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: REGIDO PELA RESOLUÇÃO Nº 189/2022 TCE-PE

Orçamento Programa - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente em 10/01/2023 às 14:45:11 por: JUIZ DE DIREITO CARLOS ALBERTO SOARES

QUADRO PRINCIPAL			
------------------	--	--	--

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	N1	70.930.759,73	60.518.709,55
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.800.896,01	1.680.077,44
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.787.779,49	1.317.298,00
Receita de Contribuições		227.666,69	205.899,11
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		139.747,84	10.098,14
Remuneração das Disponibilidades		645.701,99	146.871,99
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	54.724.658,71	46.789.904,99
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		13.405.205,01	12.048.861,22
Ingressos Extraorçamentários		4.444.415,28	4.798.288,04
Transferências Financeiras Recebidas		8.960.789,73	7.250.573,18
DESEMBOLSOS ( Incluídos pagto de RP)	N2	66.362.838,96	57.057.714,44
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	46.803.873,07	39.847.468,13
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	7.300,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	4.220.067,14	3.662.690,13
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		15.338.898,75	13.540.206,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.427.144,51	4.795.477,73
Transferências Financeiras Concedidas		10.911.754,24	8.744.729,15
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>	N3	<b>4.567.920,77</b>	<b>3.461.090,51</b>

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	2.752.681,76	3.993.682,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.752.681,76	3.993.682,70
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>	N6	<b>-2.752.681,76</b>	<b>-3.993.682,70</b>

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	N7	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	N8	955.452,19	1.056.434,19
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		955.452,19	1.056.434,19
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>	N9	<b>-955.452,19</b>	<b>-1.056.434,19</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	N10	4.007.859,38	5.596.909,46

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2022

GRUPO: REGIDO PELA RESOLUÇÃO Nº 189/2022 TCE-PE



Documento Assinado Digitalmente por: ELZUDA MARIA DA SILVA/ANEXO 01/2022/RESOLUÇÃO Nº 189/2022 TCE-PE  
 Acesse em: <https://tcepe.org.br/epp/validaDoc.seam?codigoDocumento=1053273431849471806008223c>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	N11	859.786,82	-1.589.000,88
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	N12	4.867.646,20	4.007.829,88

<b>A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>	N13	54.724.658,71	46.789.921,99
Intergovernamentais		41.454.515,15	33.818.711,57
da União		35.498.369,13	28.829.707,07
de Estados e Distrito Federal		5.956.146,02	4.988.933,50
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		13.270.143,56	12.971.100,42
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>54.724.658,71</b>	<b>46.789.921,99</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	N14	4.220.067,14	3.662.622,23
Intergovernamentais		14.000,00	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		14.000,00	0,00
Intragovernamentais		4.206.067,14	3.567.622,23
Outras transferências concedidas		0,00	94.999,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>4.220.067,14</b>	<b>3.662.622,23</b>

<b>B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ADMINISTRAÇÃO	N15	3.977.349,36	3.577.831,08
AGRICULTURA	N16	2.392.803,25	2.334.222,01
ASSISTÊNCIA SOCIAL	N17	2.216.445,10	1.815.858,71
CULTURA	N18	695.255,61	273.761,43
DESPORTO E LAZER	N19	65.564,66	30.988,51
EDUCAÇÃO	N20	18.695.761,33	15.505.829,95
SAÚDE	N21	13.621.599,72	12.794.577,42
TRANSPORTE	N22	2.135.941,59	1.187.976,06
URBANISMO	N23	3.003.152,45	2.326.433,06
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>46.803.873,07</b>	<b>39.847.478,23</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2022

GRUPO: REGIDO PELA RESOLUÇÃO Nº 189/2022 TCE-PE



Documento Assinado Digitalmente por ELIANE MARIA DE SOUSA. ELIANE MARIA DA SILVA SOARES  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/portal/validar>.  
CPF: 01818918000. Código do documento: 16105212-7318-451d-947f-366c0b8ca23c

**C - 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	N24	0,00	7.318,45
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>		<b>0,00</b>	<b>7.318,45</b>



**MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ**  
**Demonstrações Contábeis do Grupo de Entidades**  
**Exercício de 2022**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

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

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

- a) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**  
Prefeitura Municipal de Santa Cruz
- b) **Natureza jurídica da entidade:**  
124-4 – Município  
**CNPJ:** 24.301.475/0001-86  
**Principal atividade econômica da entidade:** 94.92-8-00 – Atividades de organizações políticas
- c) **Domicílio da entidade:**  
Av. Três de Maio, nº 276 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz – PE.
- d) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**  
Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz
- e) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 11.491.419/0001-00  
**Principal atividade econômica da entidade:** 86.60-7-00 – Atividades de apoio à gestão de saúde
- f) **Domicílio da entidade:**  
Praça Padre Luiz Gonzaga; nº30; Centro; CEP 56.215-000; Santa Cruz – PE
- g) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**  
Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz
- h) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 12.115.737/0001-39  
**Principal atividade econômica da entidade:** 87.12-3-00 – Atividade de Fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a paciente no domicilio
- i) **Domicílio da entidade:**  
Avenida Antônio Floresta; nº 18; Centro; CEP 56.215-000; Santa Cruz – PE
- j) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**  
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz
- k) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 11.421.419/0001-00  
**Principal atividade econômica da entidade:** 84.11-6-00 – Administração pública em geral
- l) **Domicílio da entidade:** Avenida Três de Maio, nº 276 – Centro; CEP: 56.215-00; Santa Cruz - PE
- m) **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:**



A Prefeitura Municipal de Santa Cruz – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município, sendo sua atividade principal classificada como: 94.92-8-00 – Atividades de organização políticas. 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 514, de 24, de novembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2022). 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.

**n) 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 da Prefeitura Municipal de Santa Cruz, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2022, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª 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.

**o) Informações Adicionais Exigidas pela Resolução TCE-PE Nº 189/2022 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.

**p) Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo:**

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo do Município de Santa Cruz, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos e autarquias, conforme relação seguinte:

- Prefeitura Municipal de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz;

**q) Dados do Gestor:**

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal de Santa Cruz no período de 01/01/2021 a 31/12/2024.

**r) Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive as notas explicativas:**

Eziuda Maria de Sousa CRC/PE nº 12.705/O-8. E-mail: [eziuda\\_maria@hotmail.com](mailto:eziuda_maria@hotmail.com)

**s) Nome do software da contabilidade:**

Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI da Fiorilli Software

## 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 elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as 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 e Orçamento) 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 contas 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 avaliar 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);
- 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.

#### **Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:**

Mensurar infringe dizer que é o ato de selecionar bases adequadas que representem o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira de uma entidade atendendo



as necessidades da prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e a tomada de decisão.

Contudo vale ressaltar que não existe uma única maneira de ou uma base norteadora aplicados aos procedimentos contábeis, a escolha de qual base de mensuração a aplicar será adotada de acordo com o grau de observância das características qualitativas enquanto considerada as restrições sobre a informação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral, as bases de mensura subdividem em ativos e passivos, sendo eles:

- Bases de mensuração para os ativos:
  - Custo histórico;
  - Valor de mercado;
  - Custo de reposição ou substituição;
  - Preço líquido de venda;
  - Valor de uso.
- Bases de mensuração para os passivos:
  - Custo histórico;
  - Custo de cumprimento da obrigação;
  - Valor de mercado;
  - Custo de liberação;
  - Preço presumido.

<b>ANEXO IV</b>				
<b>DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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
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 evidênciação 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>
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 e 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
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	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment,	Assessoria	31/12/2020	Concluída



patrimoniais acima apresentados	etc. Dos elementos patrimoniais.			
<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/Controle 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	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2023	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	31/12/2023	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; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento



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/ Controle Patrimonial/ 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/ Assessoria Contábil	31/12/2023	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/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado á 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/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
<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>
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	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento





	de benefícios a empregados			
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	Em andamento
<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	31/12/2021 5	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 obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



	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 po 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	31/12/2023	Em andamento
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	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil da demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>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	31/12/2023	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	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	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	31/12/2023	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	31/12/2023	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	31/12/2023	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	31/12/2023	Em andamento



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	31/12/2023	Concluída
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	31/12/2023	Em andamento
<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	31/12/2023	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2023	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2023	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	31/12/2023	Em andamento
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	31/12/2023	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>			
<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 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>			
<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/ 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>			
<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	31/12/2015	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>			
<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 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>			
<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	31/12/2016	Concluída
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



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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

#### INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM APRESENTADAS

##### a) 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, de investimento e de financiamento. 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.

**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 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:** 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.





## 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.

### a) Demonstração dos Fluxos de Caixa:

#### a. Demonstração dos Fluxos de Caixa das atividades operacionais:

#### Anexo 18 – Demonstração de Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	N1	70.930.759,73	60.518.770,95
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.800.896,01	1.680.047,84
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.787.779,49	1.317.218,50
Receita de Contribuições		227.666,69	205.866,31
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		139.747,84	10.078,94
Remuneração das Disponibilidades		645.701,99	146.884,09
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	54.724.658,71	46.789.921,89
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		13.405.205,01	12.048.801,22
Ingressos Extraorçamentários		4.444.415,28	4.798.238,94
Transferências Financeiras Recebidas		8.960.789,73	7.250.562,28
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)	N2	66.362.838,96	57.057.704,14
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	46.803.873,07	39.847.478,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	7.328,30
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	4.220.067,14	3.662.682,23
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		15.338.898,75	13.540.215,38
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.427.144,51	4.795.441,11
Transferências Financeiras Concedidas		10.911.754,24	8.744.774,27
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	N3	4.567.920,77	3.461.066,81

#### Notas Explicativas – NE:

**NE1 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originárias:** Os ingressos correspondem o valor de R\$ 70.930.759,73.

**NE2 – Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais):** Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2022 foi de R\$66.362.838,96.

**NE3 – O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** Corresponde o valor de R\$ 4.567.920,77.

#### b. Demonstração dos fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos:

#### Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022

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	2.752.681,76	3.993.682,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.752.681,76	3.993.682,70
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)	N6	-2.752.681,76	-3.993.682,70

#### Notas Explicativas – NE:



**NE4 – Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 0,00.

**NE5 – Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 2.752.681,76 que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2022.

**NE6 – 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\$ -2.752.681,76.

**c. Demonstração dos Fluxos de Caixa das atividades de Financiamento:**

**Anexo 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS	N7	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	N8	955.452,19	1.056.434,19
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		955.452,19	1.056.434,19
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	N9	-955.452,19	-1.056.434,19

**Notas Explicativas – NE:**

**NE7 – Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 0,00.

**NE8 – Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 955.452,19.

**NE9 – 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\$ -955.452,19 de fluxo de caixa líquido.

**d. Apuração do Fluxo de Caixa do Período:**

**Anexo 18 – Demonstrativo dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022**

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	N10	4.007.859,38	5.596.909,46
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	N11	859.786,82	-1.589.050,08
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	N12	4.867.646,20	4.007.859,38

**Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa:**

**Notas Explicativas – NE:**

A Geração de Caixa e Equivalente de Caixa Líquido é apurado com a soma dos fluxos d caixa das atividades operacionais, de investimento e financiamento, o saldo vindo do exercício de 2021 foi de R\$ 4.007.859,38. Ao fim do exercício de 2022 a geração de caixa e equivalente de caixa líquida corresponde a R\$ 4.867.646,20.



#### Caixa e Equivalentes de Caixa Final:

#### Notas Explicativas – NE:

**NE10** – O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 4.007.859,38 esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2021 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

**NE11** – A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2022 corresponde a R\$ 859.786,82, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

**NE12** – 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\$ 4.867.646,20.

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\$ 4.867.646,20	R\$ 4.867.646,20	R\$ 0,00

#### OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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



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