



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: Paga

Documento assinado eletronicamente por: ISAIAS HOMER DA SILVA, em 31/12/2022 às 14:00:00. Endereço eletrônico: https://brasil.gov.br/epp/validarDoc. Assinatura: 3941ae2c-92d9-4d1c-a9bb-465108929880

Exercício Atual **Exercício Anterior**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Ingressos NOTA 01 | 74.309.839,77 | 59.448.659,41 |
| Receita tributária | 27.882.180,87 | 21.991.108,81 |
| Receita de contribuições | 2.057.873,67 | 2.227.726,49 |
| Receita de patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| Receita agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de serviços | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das disponibilidades | 490.771,00 | 795.414,38 |
| Outras receitas derivadas e originárias | 76.318,52 | 874.430,72 |
| Transferências recebidas | 41.031.213,38 | 32.519.221,60 |
| Outros ingressos operacionais | 2.771.482,33 | 1.747.757,41 |
| Desembolsos NOTA 02 | 70.215.009,41 | 52.498.381,61 |
| Pessoal e demais despesas | 32.448.352,59 | 26.991.345,23 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências concedidas | 576.999,99 | 441.000,00 |
| Outros desembolsos operacionais | 37.189.656,83 | 25.111.036,38 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 03 | 4.094.830,36 | 6.998.277,80 |

Exercício Atual **Exercício Anterior**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Ingressos NOTA 04 | 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 NOTA 05 | 2.620.007,32 | 1.444.584,40 |
| Aquisição de ativo não circulante | 2.568.094,26 | 1.444.584,40 |
| Concessão de empréstimos e financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 51.913,06 | 0,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) | -2.620.007,32 | -1.144.584,40 |

Exercício Atual **Exercício Anterior**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Ingressos NOTA 06 | 897.610,36 | 0,00 |
| Operações de crédito | 0,00 | 0,00 |
| Integralização do capital social de empresas dependentes | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de financiamentos | 897.610,36 | 0,00 |
| Desembolsos NOTA 07 | 2.952.095,38 | 2.545.703,50 |
| Amortização/Refinanciamento da dívida | 2.952.095,38 | 2.545.703,50 |
| Outros desembolsos de financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) | -2.054.485,02 | -2.545.703,50 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 08 | -579.661,98 | 2.707.989,90 |
| Caixa e equivalente de caixa inicial (V) | 3.549.346,48 | 841.356,58 |
| Caixa e equivalente de caixa final (IV + V) | 2.969.684,50 | 3.549.346,48 |



Prefeitura Municipal de Tamandaré

AVENIDA JOSÉ BEZERRA SOBRINHO, S/N - CENTRO - 55.578-000 - Tamandaré/ PE

Usuário: Lais Tomaz da

Chave de Autenticação Digital
2214-0452-492

Página
2 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: Paga

Documento assinado digitalmente por: ISAIAS HONORATO DA SILVA - JARQUES, LAIS TOMAZ DA COSTA
Assinatura: https://etecv.br/etecv/validaDoc.aspx?DocId=3941ae2c-92d9-4d1c-49b5-465108928a0d

Exercício Atual

Exercício Anterior

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Transferências correntes recebidas

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Intergovernamentais | 41.031.213,38 | 32.111.221,60 |
| da união | 31.718.740,96 | 23.991.246,82 |
| de estados e distrito federal | 9.312.472,42 | 9.022.974,78 |
| de municípios | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências correntes recebidas | 0,00 | 0,00 |
| Total das transferências correntes recebidas | 41.031.213,38 | 32.111.221,60 |

Transferências concedidas

| | | |
|--|-------------------|-----------------|
| Intergovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| a união | 0,00 | 0,00 |
| a estados e distrito federal | 0,00 | 0,00 |
| a municípios | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências | 576.999,99 | 4.100,00 |
| Total das transferências concedidas | 576.999,99 | 4.100,00 |



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: Paga

Documento assinado Digitalmente por: ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES LAIS TOMAZ DA COSTA
 Assinatura: https://tce.ce.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:3611ae292d9-4dfc-49bb-465108928a0d1

| Exercício | Exercício |
|-----------|-----------|
| Atual | Anterior |

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|----------------------|----------------------|
| Legislativo | 0,00 | 0,00 |
| Judiciário | 0,00 | 0,00 |
| Essencial a justiça | 0,00 | 0,00 |
| Administração | 10.634.071,31 | 9.550.853,29 |
| Defesa nacional | 0,00 | 0,00 |
| Segurança pública | 0,00 | 0,00 |
| Relações exteriores | 0,00 | 0,00 |
| Assistência social | 1.280,78 | 2.656,49 |
| Previdência social | 1.725.873,89 | 2.300.295,21 |
| Saúde | 0,00 | 0,00 |
| Trabalho | 0,00 | 0,00 |
| Educação | 0,00 | 0,00 |
| Cultura | 3.467.514,34 | 1.114.506,54 |
| Direito da cidadania | 0,00 | 0,00 |
| Urbanismo | 13.952.850,58 | 12.660.818,35 |
| Habitação | 0,00 | 0,00 |
| Saneamento | 0,00 | 0,00 |
| Gestão ambiental | 1.024.081,77 | 990.846,63 |
| Ciência e tecnologia | 0,00 | 0,00 |
| Agricultura | 1.569.305,38 | 1.050.381,72 |
| Organização agrária | 0,00 | 0,00 |
| Indústria | 0,00 | 0,00 |
| Comércio e serviços | 0,00 | 0,777,00 |
| Comunicação | 0,00 | 0,00 |
| Energia | 0,00 | 0,00 |
| Transportes | 0,00 | 0,00 |
| Desportos e lazer | 73.374,54 | 1.210,00 |
| Encargos especiais | 0,00 | 0,00 |
| Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função | 32.448.352,59 | 26.795.345,23 |

| Exercício | Exercício |
|-----------|-----------|
| Atual | Anterior |

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| Juros e correção monetária da dívida interna | 0,00 | 0,00 |
| Juros e correção monetária da dívida externa | 0,00 | 0,00 |
| Outros encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Total dos juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Isaias Honorato da Silva Marques

Prefeito



Demonstrações de Fluxo de Caixa

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

ESTADO DE PERNAMBUCO

TAMANDARÉ

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE



NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO MUNICÍPIO DE TAMANDARÉ Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área pública.

A Prefeitura Municipal de Tamandaré surgiu inscrita sobre o CNPJ 01.596.018/0001-60, estando atualmente localizada na Avenida Jose Bezerra Sobrinho, s/n, Centro de Tamandaré, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFCI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

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



As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa e equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos, possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXIV da Resolução TCE-PE Nº 189/2022.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 2.969.684,50.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.



**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS
CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES
COMPLEMENTARES**

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

**1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS
APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS
REFERENCIAS CRUZADAS:**

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas nos seguintes fluxos, de acordo com as atividades da entidade: operacionais, 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. Foi elaborado de acordo com a estrutura definida no item 06 do MCASP.



| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|--------------------|-----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Ingressos NOTA 01 | 74.309.839,77 | 59.147.659,41 |
| Receita tributária | 27.882.180,87 | 21.898.108,81 |
| Receita de contribuições | 2.057.873,67 | 2.723.726,49 |
| Receita de patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| Receita agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de serviços | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das disponibilidades | 490.771,00 | 75.414,38 |
| Outras receitas derivadas e originárias | 76.318,52 | 187.430,72 |
| Transferências recebidas | 41.031.213,38 | 32.515.221,60 |
| Outros ingressos operacionais | 2.771.482,33 | 1.747.757,41 |
| Desembolsos NOTA 02 | 70.215.009,41 | 52.749.381,61 |
| Pessoal e demais despesas | 32.448.352,59 | 26.795.345,23 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências concedidas | 576.999,99 | 641.000,00 |
| Outros desembolsos operacionais | 37.189.656,83 | 25.313.036,38 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) NOTA 03 | 4.094.830,36 | 6.398.277,80 |

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Nota 01 – INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): Os ingressos representam a arrecadação de receitas correntes pela entidade, bem como as transferências de recursos correntes no decorrer do exercício, excluídas as referidas deduções. As receitas extra orçamentárias estão incluídas no item 'Outros ingressos operacionais'. O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 74.309.839,77. Aumento de R\$ 15.162.180,36, quando comparados ao exercício de 2021 que foi de R\$ 59.147.659,41.

Nota 02 - DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): Os Desembolsos representam as Despesas Orçamentárias pagas no exercício bem como pagamento de restos a pagar de exercícios anteriores. Os repasses de recursos a Câmara Municipal estão inclusos na conta de Transferências Concedidas Intragovernamentais. O saldo de Outras Transferências Concedidas representa o valor pago a título de subvenções sociais as entidades do terceiro setor do município. As despesas extra orçamentárias estão incluídas no item 'Outros desembolsos operacionais'. O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 70.215.009,41. Aumento de R\$ 17.465.627,80, quando comparados ao exercício de 2021 que foi de R\$ 52.749.381,61.

Nota 03 - FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2022 foi de R\$ 4.094.830,36. Enquanto que no exercício de 2021 foi valor negativo de R\$ 6.398.277,80.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|--------------------|-----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| Ingressos NOTA 04 | 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 NOTA 05 | 2.620.007,32 | 1.144.584,40 |
| Aquisição de ativo não circulante | 2.568.094,26 | 1.144.584,40 |
| Concessão de empréstimos e financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 51.913,06 | 0,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) | -2.620.007,32 | -1.144.584,40 |



Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Nota 04 - INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 0,00.

Nota 05 - DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes, tais como as Obras e Instalações realizadas, Aquisição de Equipamentos e Material permanente e a Aquisição de terrenos realizados pela entidade. O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 2.620.007,32. Aumento de R\$ 1.475.422,92, quando comparados ao exercício de 2021 que foi de R\$ 1.144.584,40.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as transferências de capital recebidas pela entidade dos governos estadual e federal, bem como o desembolso de despesas com amortização da dívida de parcelamentos já elencados nas notas do balanço patrimonial.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|----------------------|----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |
| Ingressos NOTA 06 | 897.610,36 | 0,00 |
| Operações de crédito | 0,00 | 0,00 |
| Integralização do capital social de empresas dependentes | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de financiamentos | 897.610,36 | 0,00 |
| Desembolsos NOTA 07 | 2.952.095,38 | 2.545.703,50 |
| Amortização/Refinanciamento da dívida | 2.952.095,38 | 2.545.703,50 |
| Outros desembolsos de financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) | -2.054.485,02 | -2.545.703,50 |

Nota 06 - INGRESSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos financiamentos dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 897.610,36.

Nota 07 - DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Os desembolsos das atividades decorrentes de financiamento foram de R\$ 2.952.095,38.

| | | |
|--|--------------------|---------------------|
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) NOTA 08 | -579.661,98 | 2.707.989,90 |
| Caixa e equivalente de caixa inicial (V) | 3.549.346,48 | 841.356,58 |
| Caixa e equivalente de caixa final (IV + V) | 2.969.684,50 | 3.549.346,48 |

Nota 08 - GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ 579.661,98, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 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.

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. 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 |

4. 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 |

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

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.



6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Descrição dos itens mais relevantes do Fluxo de Caixa

| Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) | |
|------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| | | 2022 | 2021 |
| 1º | Pessoal e Demais Despesas | 32.448.352,59 | 26.795.345,23 |
| 2º | Outros Ingressos Operacionais | 2.771.482,33 | 1.747.757,41 |
| 3º | Transferências Recebidas | 41.031.213,38 | 32.515.221,60 |

6.2 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações

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.

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|---------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 31/12/2017 | Concluído |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 01/01/2018 | Concluído |



| | | | | |
|----------------|--|---------------------------|--|------------------------|
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | 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. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Em andamento/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. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | 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. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | 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. | Secretária de Assistência | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 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. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|---|---|---------------------------|----------|-----------|
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |
|---|---|---------------------------|----------|-----------|

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|---|---------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato | Concluído |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
PREFEITO

LAÍS TOMAZ DA COSTA
Contador CRC PE nº 029838/O-0