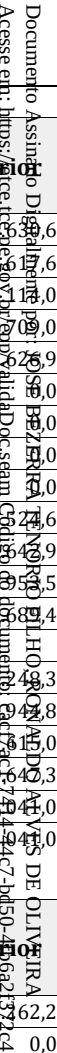


R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO  
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000  
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172



2024

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO                 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 2.0) | -3.653.889,29   | -3.633.262,28      |
| INGRESSOS (Nota 2.1)                                           | 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 2.2)                                         | 3.653.889,29    | 3.633.262,28       |
| Aquisição de Ativo Não-Circulante                              | 3.653.889,29    | 3.633.262,28       |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                      | 0,00            | 0,00               |
| Outros desembolsos de investimentos                            | 0,00            | 0,00               |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO                         | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 3.0)        | -403.208,90     | -326.488,77        |
| INGRESSOS (Nota 3.1)                                                    | 0,00            | 0,00               |
| Operações de Crédito                                                    | 0,00            | 0,00               |
| Integralização do capital social de empresas dependentes                | 0,00            | 0,00               |
| Outros ingressos de financiamentos                                      | 0,00            | 0,00               |
| DESEMBOLSOS (Nota 3.2)                                                  | 403.208,90      | 326.488,77         |
| Amortização/Refinanciamento da Dívida                                   | 403.208,90      | 326.488,77         |
| Outros desembolsos de financiamentos                                    | 0,00            | 0,00               |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) (Nota 4) | -1.036.064,40   | -15.074.381,68     |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL                                    | 10.962.955,46   | 26.037.337,14      |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL                                      | 9.926.891,06    | 10.962.955,46      |

R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO  
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000  
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172

2024

[illegible]

| Quadro de Juros e Encargos da Dívida         | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 4.296,60        | 49.615,03          |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 0,00            | 0,00               |

Prefeitura Municipal de Itapissuma - 2024

R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO  
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000  
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172

Demonstração dos Fluxos de Caixa

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://pcc.e-ice.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: cacf7ac1-7414-44c7-bd50-4fb6a2f372c4

|                                      |          |           |
|--------------------------------------|----------|-----------|
| Outros Encargos da Dívida            | 0,00     |           |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 4.296,60 | 49.600,03 |

José Bezerra Tenório Filho  
Prefeito  
CPF 833.780.303-72

Ronaldo Alves de Oliveira  
Contador  
CRC 016677/0-0

# Prefeitura Municipal de Itapissuma

## Nota Explicativa

### Demonstração dos Fluxos de Caixa

Anexo 18, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO  
Acesse em: <https://efcpe.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 124-17414-44C

#### a) Informações Gerais

##### a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Itapissuma

CNPJ: 08.637.399/0001-28

##### a.2. Domicílio da entidade

R MANOEL LOURENCO, 16  
CENTRO, Itapissuma – PE  
CEP: 53700-000

##### a.3. Dados do gestor

José Bezerra Tenório Filho  
Cargo: Prefeito  
CPF: 833.780.303-72

##### a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Ronaldo Alves de Oliveira  
CRC: 016677/O-0

##### a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Itapissuma concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1206 de 26 de fevereiro de 2024 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (recursos de capital).

##### a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 11 de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

##### a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Itapissuma:

Prefeitura Municipal de Itapissuma

#### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

##### b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração atende as exigências do Índice de Consistência 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 estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo 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 mães dos grupos de contas.

##### b.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2024 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

[illegible]

51

ores Gã

ate p  
r.br/

vidades

## OC.S

oração,

O, R  
entc

ividaem

4-44

u<sub>3</sub> = 0

alidade,

o Pública

ndentes

anciadas

#### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas as naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

#### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário da Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

#### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**

#### **Nota 1: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais em 2024 foi de R\$ 175.066.914,00

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2024 foi de R\$ 172.045.880,21

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ 3.021.033,79

#### **Nota 2: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO**

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

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2024 foi de R\$ 3.653.889,29

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ -3.653.889,29

#### **Nota 3: FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

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

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2024 foi de R\$ 403.208,90

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2024 foi de R\$ -403.208,90

#### **Nota 4: GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2024 foi de R\$ -1.036.064,40, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$10.962.955,46 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 9.926.891,06.

### **d) Outras Informações Relevantes**

#### **d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **d.2. Divulgações não financeiras**

Não se aplica a este demonstrativo.

Documento assinado eletronicamente por JOSÉ DE JESUS TENÓRIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA, em 17/05/2025, às 14h14min. O código de verificação é: 170520251414447bd504fb6a2f3c4

**d.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 eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros**

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

**e) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial**

| Saldo do Exercício Anterior | Saldo para o Exercício Seguinte |
|-----------------------------|---------------------------------|
| R\$ 0,00                    | R\$ 0,00                        |

**f) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa**

| Saldo do Exercício Anterior | Saldo para o Exercício Seguinte |
|-----------------------------|---------------------------------|
| R\$ 0,00                    | R\$ 0,00                        |

**g) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções**

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

**h) Itens mais Relevantes que Compõem os Fluxos de Caixa**

**h.1. Descrição dos itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa**

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**h.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa**

| Relevância | Descrição                           | 2024 (R\$)     | 2023 (R\$)     |
|------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 1º         | Transferências Correntes Recebidas  | 137.408.757,79 | 119.964.524,63 |
| 2º         | Pessoal e demais despesas           | 117.700.802,45 | 116.611.944,85 |
| 3º         | Transferências Correntes Concedidas | 43.656.759,31  | 38.837.647,39  |

José Bezerra Tenório Filho  
Prefeito, CPF 833.780.303-72

Ronaldo Alves de Oliveira  
Contador, CRC 016677/O-0



Document Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA  
Acesse em: https://etce.ice.pe.gov.br/app/validaDoc.seam Código do documento: cactf7c011444e-bd50-4fb6a2f372c4