

DFC – 2024

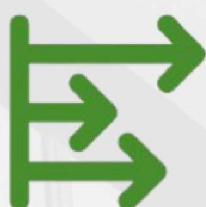
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



BENEDITO COSTA
PREFEITURA



Documento Assinado Digitalmente por: Maria Luciele Silva Laurentino, JEFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-1554-475a-853f-085feca6ac40



Exitus

CONSULTORIA ESPECIALIZADA EM
ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA



PREFEITURA DE
BEZERROS



Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-b554-4f5a-853f-085feca6ac40

DFC-2024

Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Secretaria Municipal da Fazenda
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2025



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual (DFC) foi elaborada 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, 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/MF nº 1.568, de 11 de dezembro de 2023, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a 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 desta demonstração 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. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (EXITUS).

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 Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024, conforme anexos IX e XIV.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade relativo ao exercício de 2024, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 18.033.708,85, enquanto o saldo ao final do exercício em 31 de dezembro de 2024 foi de R\$ 29.825.620,29. Houve acréscimo dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 11.791.911,44.

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

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO

Prefeita

MARILIA SILVA VASCONCELOS MOTTA

Secretária da Fazenda

JOSÉ WAGNER DA SILVA

Controlador Geral do Município



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS, 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730

Usuário: Jefferson

Chave de Autenticação Digital
1801-2472-961

Página
1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Despesa realizada: 0,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (NOTA 01)	323.272.414,14	259.137.440,25
Receita tributária	15.991.645,04	13.270.522,30
Receita de contribuições	29.850.180,75	8.920.533,88
Receita patrimonial	2.613.291,36	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	179.490,00	240.002,94
Remuneração das disponibilidades	0,00	2.110.188,74
Outras receitas derivadas e originárias	6.692.159,82	3.560.109,61
Transferências recebidas	204.834.708,59	174.270.580,12
Outros ingressos operacionais	63.110.938,58	56.730.322,66
Desembolsos (NOTA 02)	293.012.790,61	251.360.305,14
Pessoal e demais despesas	210.297.514,86	177.370.500,40
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	20.204.666,59	17.200.506,68
Outros desembolsos operacionais	62.510.609,16	56.770.188,06
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 03)	30.259.623,53	7.766.105,11

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (NOTA 04)	154.282,07	0,00
Alienação de bens	154.282,07	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos (NOTA 05)	14.070.049,12	4.602.421,41
Aquisição de ativo não circulante	0,00	4.602.421,41
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	14.070.049,12	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 06)	-13.915.767,05	-4.602.421,41

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA 07)	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos (NOTA 08)	4.551.945,04	3.503.254,74
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	3.503.254,74
Outros desembolsos de financiamentos	4.551.945,04	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 09)	-4.551.945,04	-3.503.254,74

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	11.791.911,44	-339.541,04
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	18.033.708,85	18.373.249,89
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	29.825.620,29	18.033.708,85



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Despesa realizada: Paga

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
Transferências recebidas		
Intergovernamentais	165.673.097,84	122.686.189,75
da união	139.098.598,87	102.778.838,56
de estados e distrito federal	26.574.498,97	19.913.371,19
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	17.190.450,23
Outras transferências recebidas	39.161.610,75	34.399.950,14
Total das transferências correntes recebidas	204.834.708,59	174.276.580,12
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	20.081.909,59	17.056.246,68
Outras transferências	122.757,00	15.290,00
Total das transferências concedidas	20.204.666,59	17.209.536,68

Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 31/12/2024

Despesa realizada: 100,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Legislativa	6.976.891,55	6.571.788,34
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à justiça	0,00	0,00
Administração	26.843.971,64	25.064.411,37
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	152.737,63	189.441,45
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	5.915.911,98	5.561.593,48
Previdência social	31.229.307,52	24.212.466,61
Saúde	67.073.485,52	54.421.722,70
Trabalho	0,00	0,00
Educação	50.408.744,05	43.486.594,83
Cultura	7.293.167,63	5.651.167,27
Direitos da cidadania	181.771,09	109.566,40
Urbanismo	5.635.655,98	4.611.399,81
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	1.176.078,02	1.404.884,37
Gestão ambiental	908.919,59	769.570,82
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	244.942,77	299.990,92
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicações	183.468,30	28.243,77
Energia	3.699.373,15	2.839.587,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e lazer	56.042,60	79.670,16
Encargos especiais	2.317.045,84	2.099.731,10
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	210.297.514,86	177.379.580,40

	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
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

Entidades Consolidadas: PREFEITURA MUNICIPAL DOS BEZERROS, Câmara Municipal de Vereadores, Fundo Municipal de Saúde dos Bezerros , Fundo Municipal de Assistência Social dos Bezerros , Fundo Municipal da Criança e do Adolescente dos Bezerros , IPREBE - Instituto de Previdência Municipal dos Bezerros, Fundo Municipal de Assistência ao Idoso dos Bezerros , Fundo Municipal de Cultura, Fundo Municipal de Educação de Bezerros, CONIAPE - Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano e Fronteiras, COMUPE - Consórcio Intermunicipal dos Municípios Pernambucanos

Maria Lucielle Silva Laurentino

Prefeita

Jefferson Alexandre da Silva

Contador

CRCPE 025418/O-7

Assessoria de Comunicação Social
 Rua da Assembleia, 150 - 1º andar
 Centro - CEP 01002-900 - São Paulo, SP
 Telefone: (11) 3213-1111
 E-mail: comunicacao@legislativo.org.br
 Site: www.legislativo.org.br

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração dos fluxos de caixa, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público. b.2.Bases de mensuração utilizadas: ▪ A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto conforme as orientações do MCASP 10ª edição. ▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva, Agentinho, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://www.bezerrors.gov.br/portal/validarDoc.aspx?DocId=91a5086-5554-4155-8531-085feca40000

- Durante o exercício, as retenções são consideradas como pagas apenas no momento do pagamento. Ao final do exercício, consideradas como pagas as retenções dos empenhos liquidados e não pagos.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Anexo Circulante do Balanço Patrimonial.
- Tendo em vista a faculdade prevista na NBC T 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.
- Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os *leasings*), que não envolvem o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências 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.

Anexo 18 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2024
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (NOTA 01)	323.272.414,14	259.132.440,25
Receita tributária	15.991.645,04	13.276.572,30
Receita de contribuições	29.850.180,75	8.925.543,88
Receita patrimonial	2.613.291,36	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	179.490,00	240.092,94
Remuneração das disponibilidades	0,00	2.112.138,74
Outras receitas derivadas e originárias	6.692.159,82	3.564.189,61
Transferências recebidas	204.834.708,59	174.279.580,12
Outros ingressos operacionais	63.110.938,58	56.734.322,66
Desembolsos (NOTA 02)	293.012.790,61	251.366.305,14
Pessoal e demais despesas	210.297.514,86	177.379.580,40
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	20.204.666,59	17.209.536,68
Outros desembolsos operacionais	62.510.609,16	56.777.188,06
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (NOTA 03)	30.259.623,53	7.766.135,11

Nota 1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 323.272.414,14.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 293.012.790,61.

Nota 3) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foram de R\$ 30.259.623,53.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (NOTA 04)	154.282,07	0,00
Alienação de bens	154.282,07	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
Desembolsos (NOTA 05)	14.070.049,12	4.602.421,41
Aquisição de ativo não circulante	0,00	4.602.421,41
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	14.070.049,12	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (NOTA 06)	-13.915.767,05	-4.602.421,41

Nota 4) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 154.282,07.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 14.070.049,12.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -13.915.767,05.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (NOTA 07)	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos (NOTA 08)	4.551.945,04	3.503.254,71
Amortização/Refinanciamento da dívida	0,00	3.503.254,71
Outros desembolsos de financiamentos	4.551.945,04	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (NOTA 09)	-4.551.945,04	-3.503.254,71

Nota 7) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00.

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 4.551.945,04.

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ -4.551.945,04.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (NOTA 10)	11.791.911,44	-339.541,04
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	18.033.708,85	18.373.249,89
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	29.825.620,29	18.033.708,85

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 11.791.911,44, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias inicial no valor de R\$ 18.033.708,85 e o saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias final no valor de R\$ 29.825.620,29.

Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-b554-4f5b-853b-085feca6ac40

d.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 não interferindo da DFC.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

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

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:

Durante o exercício, as retenções são consideradas como pagas apenas no momento do pagamento. Ao final do exercício, são consideradas como pagas as retenções dos empenhos liquidados e não pagos. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E XIV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 269/2024 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; 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 fluxos 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 mães dos grupos de contas.

h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2024.

h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:

Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2024.

h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:

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. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

- 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.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2024
1º	Pessoal e Demais Despesas	R\$ 210.297.514,86
2º	Transferências Recebidas	R\$ 204.834.708,59
3º	Outros ingressos operacionais	R\$ 63.110.938,58

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano.

h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com mais de 50.000 habitantes.

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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://e-receita-pe.gov.br/cpf/validaDoc.stm> Código do documento: c9a5086-b554-4f5a-853f-085fec6ac40

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-b554-4f5a-853f-085feca6ac40

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.			

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-b554-4f5a-853f-085feca6c40

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE BEZERROS - PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 19 de dezembro de 2024)

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Contador
CRC-PE 025418/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: Maria Lucielle Silva Laurentino, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c91a5086-b554-4f5a-853f-085fec6e6ac40