



Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-a1ef-4718-8055-023cc4182b01



Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



DFCM 2024

Publicado em março de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afef-4718-8055-023cc4182b01

DFCM
2024

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Publicado em março de 2025



APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com 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 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.568, de 11 de dezembro de 2023, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08, atualizado em janeiro de 2020.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreram 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 (SIAFIC) em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. 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 do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetarem 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 Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), bem como ao CT SP nº 02, de 13 de junho de 2024 e anexo XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024. Quanto a sua estrutura, as notas explicativas foram padronizadas pela supervisão técnica do CESPAM e sua reprodução no todo ou em parte fere a averbação de registro de obras e propriedade intelectual dos direitos autorais.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do demonstrativo para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE. Este município, encontra-se na 19ª posição no último Ranking do TCE-PE dentre os 184 municípios Pernambucanos, bem como possui conceito B, no Ranking SICONFI da Qualidade da Informação Contábil e Fiscal medido pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Analizando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município, o saldo em caixa e equivalente de caixa ao final do exercício foi de R\$ 7.060.934,93. A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Assinado de forma digital por JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA:62365851487
LIMA:62365851487
Dados: 2025.03.28 19:23:58 -03'00'

JOSÉ WILSON FERREIRA DE LIMA
Prefeito

Assinado de forma digital por JAIRO PEREIRA DA LUZ:06289356410
LUZ:06289356410
Dados: 2025.03.28 19:24:19 -03'00'

JAIRO PEREIRA DA LUZ
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afe4-4718-8055-023cc4182b01

DFCM
2024

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Município de São João

Rua Augusto Peixoto, 31 - Centro - 55.435-000 - São João/ PE
CNPJ: 10.146.371/0001-30

Usuário: JAIRO PEREIRA

Chave de Autenticação Digital
1285-3588-873

Página
1 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

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

Despesa realizada: 1.000,00

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (Nota 1)	185.355.322,57	155.840.663,08
Receita tributária	4.884.685,63	4.840.987,36
Receita de contribuições	16.804.239,94	3.690.506,09
Receita patrimonial	663.011,62	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	29.701,00
Remuneração das disponibilidades	54.046,40	32.663,42
Outras receitas derivadas e originárias	886.881,79	1.602.911,39
Transferências recebidas	113.538.489,45	97.588.844,99
Outros ingressos operacionais	48.523.967,74	47.500.958,83
Desembolsos (Nota 2)	176.850.830,93	148.436.645,22
Pessoal e demais despesas	115.561.001,49	91.740.508,05
Juros e encargos da dívida	27.473,60	65,91
Transferências concedidas	12.228.103,55	9.684.488,59
Outros desembolsos operacionais	49.034.252,29	46.991.912,67
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)	8.504.491,64	7.410.077,86

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (Nota 4)	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 5)	5.843.953,03	2.363.114,77
Aquisição de ativo não circulante	0,00	2.363.114,77
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	5.843.953,03	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)	-5.843.953,03	-2.363.114,77

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (Nota 7)	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 8)	1.507.989,57	597.051,55
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.499.661,67	597.051,55
Outros desembolsos de financiamentos	8.327,90	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)	-1.507.989,57	-597.051,55

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)	1.152.549,04	4.452.851,54
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	5.908.385,89	1.455.534,35
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	7.060.934,93	5.908.385,89

Metodologia Utilizada pelo TCE-PE para o Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Caixa e equivalente de caixa inicial (exceto RPPS)	5.908.236,62	1.421.282,81
Caixa e equivalente de caixa inicial RPPS	55,21	1.619,55
Investimentos e aplicações temporárias inicial	94,07	32.631,99
Total do Caixa e equivalente de caixa inicial + Investimentos e aplicações temporárias inicial	5.908.385,90	1.455.534,35
Caixa e equivalente de caixa final (exceto RPPS)	5.130.149,04	5.908.236,61
Caixa e equivalente de caixa final RPPS	1.868.258,73	55,21
Investimentos e aplicações temporárias final	62.527,16	94,07
Total do Caixa e equivalente de caixa final + Investimentos e aplicações temporárias final	7.060.934,93	5.908.385,89

Em atendimento as regras do ICC, foi criada tabela acima com o detalhamento dos saldos dos fluxos de caixas iniciais e finais, detalhando os valores de "Caixa e Equivalentes de Caixa", separados dos valores dos "Investimentos e Aplicações Temporárias", atreladas em geral ao RPPS. Desta forma, facilitam a apuração das equações que envolvem o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e o Fluxo de Caixa.



Município de São João

Rua Augusto Peixoto , 31 - Centro - 55.435-000 - São João/ PE
CNPJ: 10.146.371/0001-30

Usuário: JAIRO PEREIRA

Chave de Autenticação Digital
1285-3588-873

Página
2 / 3



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	87.862.701,60	63.870.543,66
da união	77.472.935,95	56.826.646,98
de estados e distrito federal	10.389.765,65	7.051.896,68
de municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	9.680.518,97
Outras transferências recebidas	25.675.787,85	24.031.722,36
Total das transferências correntes recebidas	113.538.489,45	97.588.849,99
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	12.228.103,55	9.680.498,59
Outras transferências	0,00	0,00
Total das transferências concedidas	12.228.103,55	9.680.498,59

Doc: 1285-3588-873
Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ
CPF: 06.111.468-59
Assinado com o certificado eletrônico nº 481971e-afef-4718-8055-023cc4182b01



Município de São João

Rua Augusto Peixoto, 31 - Centro - 55.435-000 - São João/ PE
CNPJ: 10.146.371/0001-30

Usuário: JAIRO PEREIRA

Chave de Autenticação Digital
1285-3588-873

Página
3 / 3



Anexo 18 - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

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

Despesa realizada: 1.746.568,05

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	2.990.200,70	2.790.908,19
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à justiça	0,00	0,00
Administração	18.165.184,55	15.152.282,39
Defesa nacional	0,00	0,00
Segurança pública	374.292,16	250.744,83
Relações exteriores	0,00	0,00
Assistência social	3.470.195,16	3.200.885,35
Previdência social	14.734.852,37	13.960.713,61
Saúde	30.972.418,02	20.490.005,21
Trabalho	0,00	0,00
Educação	37.371.493,61	32.810.953,49
Cultura	3.850.570,97	1.020.709,27
Direitos da cidadania	2.362,00	0,00
Urbanismo	774.727,28	10.000,80
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão ambiental	0,00	0,00
Ciência e tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	864.310,80	520.182,65
Organização agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e lazer	170.722,07	50.273,50
Encargos especiais	1.819.671,80	1.355.828,76
Total dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função	115.561.001,49	91.746.568,05

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	8.675,91
Outras despesas com juros, correção monetária e outros encargos de dívida, não classificados na função 28	27.473,60	0,00
Total dos juros e encargos da dívida	27.473,60	8.675,91

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários
Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de São João, Fundo Municipal de Assistência Social de São João, Fundo Municipal de Saúde de São João, Fundo Municipal de Educação de São João, Instituto de Previdência do Município de São João, Câmara Municipal de São João, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de São João

JOSE WILSON
FERREIRA DE
LIMA:62365851487

Assinado de forma digital por
JOSE WILSON FERREIRA DE
LIMA:62365851487
Dados: 2025.03.28 21:38:00
-03'00'

JAIRO PEREIRA
DA
LUZ:06289356410

Assinado de forma digital por JAIRO
PEREIRA DA LUZ:06289356410
Dados: 2025.03.28 21:38:22 -03'00'

Acesse em: <https://eicce.itec.gov.br/cp/vaiadidoc?semCodigoDocumento=609971&ref=4748-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.gov.br/cp/vaidadoc?semCodigoDoc=609971&ref=4748-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.pe.gov.br/cp/vaiadoc?semCodigoDoc=609971&ref=4748-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.pe.gov.br/cp/vaiadoc?sem=Codigo do documento=409971&ref=4718-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.gov.br/cp/vaiadidoc?semCodigoDocumento=609971&ref=4748-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.gov.br/cp/vaiadidoc?sem=Codigo do documento=409971&ref=4718-0055>

Acesse em: <https://eicce.itec.gov.br/cp/vaiadidoc?semCodigoDocumento=609971&ref=4748-0055>

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos (Nota 1)	185.355.322,57	155.849.663,08
Receita tributária	4.884.685,63	4.845.987,36
Receita de contribuições	16.804.239,94	3.694.506,09
Receita patrimonial	663.011,62	0,00
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	0,00	292.741,00
Remuneração das disponibilidades	54.046,40	320.673,42
Outras receitas derivadas e originárias	886.881,79	1.602.921,39
Transferências recebidas	113.538.489,45	97.588.874,99
Outros ingressos operacionais	48.523.967,74	47.503.958,83
Desembolsos (Nota 2)	176.850.830,93	148.436.645,22
Pessoal e demais despesas	115.561.001,49	91.746.568,05
Juros e encargos da dívida	27.473,60	8.675,91
Transferências concedidas	12.228.103,55	9.689.458,59
Outros desembolsos operacionais	49.034.252,29	46.991.942,67
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) (Nota 3)	8.504.491,64	7.413.017,86

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 185.355.322,57.

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 176.850.830,93.

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ 8.504.491,64.

	Atual	Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (Nota 4)	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 5)	5.843.953,03	2.363.114,77
Aquisição de ativo não circulante	0,00	2.363.114,77
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	5.843.953,03	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) (Nota 6)	-5.843.953,03	-2.363.114,77

Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimento foi de R\$ 0,00.

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimento foi de R\$ 5.843.953,03.

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ - 5.843.953,03

Documento Assinado Digitalmente por: JAIR RO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: https://portal.tcepe.gov.br/epd/validaDocumento?codigo_documento=449971&arf=4718-8055-022c4102b01

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://tcepe.gov.br/ppa/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=449971&Id=4718-8055-0226-4192601>

	Atual	Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Ingressos (Nota 7)	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 8)	1.507.989,57	597.051,55
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.499.661,67	597.051,55
Outros desembolsos de financiamentos	8.327,90	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) (Nota 9)	-1.507.989,57	-597.051,55

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

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 1.507.989,57.

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\$ -1.507.989,57.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV) = (I + II + III) (Nota 10)	1.152.549,04	4.452.851,54
Caixa e equivalente de caixa inicial (V)	5.908.385,89	1.455.534,35
Caixa e equivalente de caixa final (IV + V)	7.060.934,93	5.908.385,89

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 1.152.549,04, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 5.908.385,89e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 7.060.934,93.

Metodologia Utilizada pelo TCE-PE para o Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Caixa e equivalente de caixa inicial (exceto RPPS)	5.908.236,62	1.421.282,81
Caixa e equivalente de caixa inicial RPPS	55,21	1.619,55
Investimentos e aplicações temporárias inicial	94,07	32.631,99
Total do Caixa e equivalente de caixa inicial + Investimentos e aplicações temporárias inicial	5.908.385,90	1.455.534,35
Caixa e equivalente de caixa final (exceto RPPS)	5.130.149,04	5.908.236,61
Caixa e equivalente de caixa final RPPS	1.868.258,73	55,21
Investimentos e aplicações temporárias final	62.527,16	94,07
Total do Caixa e equivalente de caixa final + Investimentos e aplicações temporárias final	7.060.934,93	5.908.385,89

Em atendimento as regras do ICC, foi criada tabela acima com o detalhamento dos saldos dos fluxos de caixas iniciais e finais, detalhando os valores de "Caixa e Equivalentes de Caixa", separados dos valores dos "Investimentos e Aplicações Temporárias", atreladas em geral ao RPPS. Desta forma, facilitam a apuração das equações que envolvem o Balanço Patrimonial, o Balanço Financeiro e o Fluxo de Caixa.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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:**

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

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

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

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.
- 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	Transferências recebidas	113.538.489,4
2º	Pessoal e demais despesas	115.561.001,49
3º	Transferências concedidas	12.228.103,55

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:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 7.060.934,93	R\$ 6.998.407,77	R\$ 62.527,16

A divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial é de Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

Documento Assinado Digitalmente por: JAIR RO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam>
Código do documento: 449971-afcf-4718-80f5-022c-4102b01

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

- i) **PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima 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	01/01/2021	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	01/01/2021	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	01/01/2018	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	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	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JAIR PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afef-4718-8055-023cc4182b01

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afef-4718-8055-023cc4182b01

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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	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 intangíveis 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	01/01/2021	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	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	01/01/2022	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afef-4718-8055-023cc4182b01

Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento

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 SOCIAL (RPPS).			
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 EM REGIME ESPECIAL.			
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 PÚBLICOS.			
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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOÃO
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e XIV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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).

JOSE WILSON
FERREIRA DE
LIMA:62365851487

Assinado de forma digital por JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA:62365851487
Dados: 2025.03.28 19:25:03 -03'00'

JOSÉ WILSON FERREIRA DE LIMA
Prefeito

JAIRO PEREIRA DA
LUZ:06289356410

Assinado de forma digital por JAIRO PEREIRA DA LUZ:06289356410
Dados: 2025.03.28 19:24:43 -03'00'

JAIRO PEREIRA DA LUZ
Contador
CRC-PE Nº 027230/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: JAIRO PEREIRA DA LUZ, JOSE WILSON FERREIRA DE LIMA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epyp/validaDoc.seam> Código do documento: e48f971e-afef-4718-8055-023cc4182b01